



TIDAHOLMS
KOMMUN

REVISIONSBERÄTTELSE

2011

Innehåll

Redogörelse	3
Resultat	3
1. Social- och omvårdnadsnämnden	3
2. Barn- och utbildningsnämnden	4
3. Tekniska nämnden	4
4. Miljö- och byggnadsnämnden	5
5. Kultur- och fritidsnämnden	5
6. Kommunstyrelsen	6
7. Gemensam nämnd för räddningstjänsten	6
8. Valnämnden.....	6
9. Granskningar av de kommunala bolagen och stiftelserna	6
10. Årsredovisning.....	7

Redogörelse

Revisorerna skall årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser.

Målet och syftet med revision är att ge kommunfullmäktige underlag för beslut i frågan om ansvarsfrihet.

Revisionsarbetet har utförts i enlighet med kommunallagens bestämmelser om revision och God revisionssed i kommunal verksamhet. Under revisionsåret har granskningsarbetet skett i anslutning till huvudinriktningen i revisionsplanen för år 2011.

Genom lekmanarevisorerna granskas kommunens bolag ur ett ägarperspektiv. I enlighet med kommunallagen 9:8 har vi under revisionsåret 2011 anlitat särskilda sakkunniga. Till revisionsberättelsen bifogas lekmanarevisorernas rapporter över granskningen av de kommunala företagen liksom övriga granskningsrapporter.

Resultat

1. Social- och omvårdnadsnämnden

- Verksamheterna inom nämndens ansvarsområden står på en stabil grund. De utvecklas genom ett ständigt pågående vardagsarbete och anpassning till förändringar i omvärlden. I verksamhetsberättelserna får man en god bild av de olika arbetsområdena och vad som uppnås. Den interna kontrollen är väl utvecklad.
- Formerna för myndighetsbeslut är strikt lagreglerade. Medborgarna skall ha förtroende för att beslut är rättsäkra och korrekta. Granskningen av myndighetsbeslut inom hemvården visar att beslutsfattande fungerar på ett i allt väsentligt bra sätt.
- Avgiftshanteringen inom äldreomsorgen är komplicerad. För den enskilde är fakturor inte lättförståeliga, därför är det angeläget att den interna kontrollen och hanteringen är tillräcklig. Vår granskning visar att den interna kontrollen är tillräcklig. Handläggningen är säker även ur andra synpunkter såsom sekretess.

Vi föreslår att social- och omvårdnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011

2. Barn- och utbildningsnämnden

I flera år har vi kritiserat nämnden för brist på tydliga målsättningar. Den "genomlysning" av verksamheten som utfördes under 2011 framför samma kritik. Den centrala frågan om huruvida resurserna används på bästa sätt kunde inte besvaras, eftersom det saknas tydliga mål.

- Frågorna kring skolresultat och resursanvändning är kommunens viktigaste fråga. Den måste i alla sammanhang ges högsta prioritet.
- Nämnden har gjort en plan för att åtgärda bristerna som beskrevs i granskningen "Eleven och rättsäkerheten". Även arbetet med interna kontrollplaner har utvecklats på ett bra sätt.

Vi föreslår att Barn- och utbildningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011

3. Tekniska nämnden

Tekniska nämnden ansvarar som förvaltare för några av samhällets viktigaste uppdrag.

- Nämnden visar på ett bra sätt hur de besvärliga vintrarna har påverkat verksamheten förutom direkta kostnader för snöröjning och uppvärmning. Arbetet med övertäckning och återställande av deponin pågår på ett konstruktivt sätt.

Vi föreslår att Tekniska nämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

4. Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighet, som fattar beslut som för enskilda och samhälle innebär fastställelse av rättigheter och skyldigheter.

- Det är en kommunal angelägenhet att planlägga användningen av mark och vatten. Detta sker i planer, där enskilda och allmänna intressen avvägs. Kommunen har ingen aktuell översiktsplan och beslutade åtgärder i form av vidareplanering har endast till del fullföljts. Aktuella planer har hanterats korrekt och såväl enskilda som allmänna intressen har beaktats. Det finns ett stort antal gamla detaljplaner som inte återspeglar en aktuell situation. Inaktuella detaljplaner skapar en osäker myndighetsutövning (bygglov). Det blir svårt att tillämpa principen om likahantering. I praxis görs stora avsteg från gällande planer på ett otillåtet och oförutsebart sätt. Detta är givetvis otillfredsställande och en situation som måste åtgärdas. Därmed är vi överens med nämnden.

Vi föreslår att Miljö- och byggnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

5. Kultur- och fritidsnämnden

- Kultur- och fritidsnämndens olika verksamheter har även under år 2011 bedrivits med god framgång. Simhallen fortsätter att minska antalet besökande och som en följd allt lägre intäkter. Det är viktigt att det arbete som påbörjats för att säkerställa simhallens fortsatta existens ges hög prioritet.
- Vi har mycket översiktligt granskat den kontroll som nämnden har över sina konstverk och bedömt att den är tillräcklig.

Vi föreslår att Kultur- och fritidsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

6. Kommunstyrelsen

- Verksamheten 2011 visar på svårigheter att uppnå de ekonomiska målen. Kostnaderna är alltför höga i relation till intäkterna, skatter och statsbidrag. Vi vill hänvisa till vad vi framförde i yttrandet över delårsrapporten, nämligen att skärpa principerna för ekonomistyrning och utveckla den ekonomiska styrningen av verksamheterna, såväl budgetering som redovisning.

Vi föreslår att kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

7. Gemensam nämnd för räddningstjänsten

Vi föreslår att ledamöter från Tidaholms kommun i den gemensamma nämnden för räddningstjänst beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

8. Valnämnden

Under år 2011 har valnämnden genomfört omval till landstingsfullmäktige.

Vi föreslår att valnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2011.

9. Granskningar av de kommunala bolagen och stiftelserna

Lekmannarevisorerna, som är ett självständigt bolagsorgan och en del av ägarens styrning, granskar de kommunala bolagen. Resultatet av deras granskningar föreläggs ägarens företrädare (bolagsstämman och fullmäktige). Stiftelser och donationer hanteras i annan ordning.

- Vi kan konstatera att de brister som påtalats i ett antal granskningar är ett avslutat kapitel. De formella frågorna är under kontroll. Särskilt tillfredsställande är det att ägarfrågorna hanteras korrekt och att bolagsstämmorna fungerar som ett öppet forum, där flera röster kan göra sig gällande.
- Vi har i särskild ordning prövat frågan om TBAB:s administrativa kostnader (se bilaga).

10. Årsredovisning

- Det är inte möjligt att bedöma huruvida fullmäktiges olika mål för verksamheterna 2011 är uppnådda. Sambandet mellan mål i budget och redovisning av måluppfyllelse är inte konsekvent genomförd.
- Vi delar i övrigt de synpunkter som framförs i granskningsrapporten (bilagd) och förväntar oss att de beaktas i 2012 års årsredovisning.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för år 2011.

2012-04-12

Birgitta Karlsson

Mona Larsson

Tore Johansson

Tord Viktorsson

CarlOve Kruus

Birgitta Karlsson

Mona Larsson

Tore Johansson

Tord Viktorsson

CarlOve Kruus