

Kommunfullmäktige i
Vänersborgs kommun

Revisionsberättelse för år 2015

Vi har granskat kommunens verksamheter och räkenskaperna samt, genom utsedda lekmannarevisorer, verksamheterna i AB Vänersborgsbostäder, Fastighets AB Vänersborg, Vatten-palatset Vänerparken AB och Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB för år 2015.

Vi bifogar en redogörelse för vår granskning 2015 och sammanfattar våra iakttagelser enligt följande:

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av extra pensions-avsättningar som uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag, men är beslutad av kommunstyrelsen i enlighet med pensionspolicy som är beslutad av fullmäktige 2011 med hänvisning till att detta är god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagen. Därför tillstyrker vi att årsredovisningen godkänns.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamheter i huvudsak sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi riktar dock kritik till kommunstyrelsen för de brister som uppmärksammats i våra granskningar av ledning och styrning av Kunskapsförbundet Väst samt av kommunens rutiner för uppföljning av bisysslor. Vi riktar också kritik till socialnämnden för bristande ekonomisk styrning och det stora budgetunderskott som redovisas för 2015.

Vi har inte funnit skäl till anmärkning.

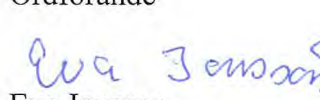
Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.


Vänersborg 2016-04-07



Thomas Boström
Ordförande


Torsten Gunnarsson


Lave Thorell


Eva Jonsson


Peter Lénberg


Gunilla Döse


Jimmy Engström

Redogörelse för granskning år 2015

Med hänvisning till kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för 2015.

PwC har biträtt oss vid revisionen. Vi har haft ett anslag på 1,2 mkr och vi redovisar ett överskott på 0,1 mkr.

Vår uppgift enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionsred är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som sker inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Genom vår granskning skall vi få ett underlag för prövning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning och en bedömning av om nämnderna och enskilda förtroendevalda skall rekommenderas ansvarsfrihet. Vidare skall vår granskning medverka till en positiv utveckling av verksamheten så att den blir mer ändamålsenlig och att den interna kontrollen förbättras.

Utifrån en väsentlighets- och riskanalys har vi granskat styrelsens och nämndernas verksamheter i enlighet med god revisionsred och vår revisionsplan. Fördjupande granskningar har bedrivits i projektform och avser bedömning om kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Inom redovisningsrevisionen har granskningar genomförts avseende intern kontroll och säkerhet i system och rutiner samt om räkenskaperna, årsredovisningen och delårsrapporten är rättvisande.

Vi har i rapporter till kommunstyrelsen och berörda nämnder redogjort för resultatet av våra granskningar. Rapporter från dessa granskningar, som utförts av PwC, innehåller ibland kritik för brister men också förslag till åtgärder och utveckling. Nedan följer en kort sammanfattning av dessa rapporter.

Årlig verksamhetsgranskning och redovisningsrevision

Granskning av barn- och ungdomsnämndens hantering av föreningsbidrag.

Vi har granskat barn- och ungdomsnämndens (barn- och utbildningsnämnden fr o m 2015) hantering av föreningsbidrag.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att barn- och ungdomsnämnden inte fullt ut arbetat med föreningsbidragen på ett ändamålsenligt sätt samt att det funnits brister i den interna kontrollen. Grunderna för denna bedömning, som redovisas mer utförligt i bifogad rapport från PwC, sammanfattas nedan;

- Nämnden kontrollerar inte fullt ut att föreningarna uppfyller kommunens krav för bidrag.
- En röd tråd saknas mellan reglemente, föreningsbokslut och ansökningsblanketter. Ansökningsblanketter tar inte fullt upp de krav reglementet ställer på föreningar för att de ska kunna ansöka om bidrag.

- Syftet med föreningsboksluteten är oklart.
- Det saknas tydliga nedskrivna rutiner och dokumentation från nämndens bedömning av ansökningarna och gjorda stickprovskontroller.
- Några av nyckelbegreppen i riksidrottsförbundets anvisningar för barn- och ungdomsidrott saknas i kommunens reglemente.
- Nämnden saknar ett uttalat jämtegreringsperspektiv i besluten om föreningsbidrag.
- Nämnden har inte utfört någon intern kontroll (enligt kontrollplanen) avseende bidrag till ungdomsföreningar.
- Det saknas en uppföljning och utvärdering av föreningsbidragen

Granskning av lönerutiner

Vi har granskat lönerutinerna för personal inom teknisk verksamhet.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende utbetald lön och övriga personalekonomiska regleringar inom teknisk verksamhet. Men vi rekommenderar att rutinerna förbättras avseende;

- att kommunen centralt följer upp så att rapporterad avvikande tjänstgöring inte ligger kvar oreglerad och oattesterad en längre tid, utan åtgärd eller kommentar från berörd attestant.
- att personalspecialisterna sparar chefernas kvittenser och slutliga godkännande, av det underlag som rapporteras in i förhandlingsmodulen samt att någon person bestyrker att registrerade uppgifter i förhandlingsmodulen stämmer med chefernas kvittenser.
- att attestanterna sparar det underlag som styrker beviljad övertid, samt att man markerar sina kontroller av övertiden på kontrollunderlaget så att det tydligt går att härleda till de anställda som erhållit och beviljats övertid.
- att de anställdas registrerade övertid och mertid i självservice, inte får attesteras om inte den anställde i självservice på ett tydligt sätt anger skälet till övertiden och mertiden.
- att kommunen centralt följer upp att ansvariga chefer inom kommunen tillämpar övertidslagets bestämmelser om maximalt 200 övertidstimmar per år samt att det finns dispensavtal i de fall det förekommer att övertiden överstiger 200 timmar.

Granskning av bisysslor

Vi har genomfört en granskning om kommunen har ändamålsenliga system och rutiner för att följa upp de anställdas bisysslor.

Vår slutsats:

Vi finner det mycket anmärkningsvärt att kommunstyrelsen, sedan föregående granskning 2010, ännu inte har infört tydligare rutiner i Vänersborgs kommun med syfte att säkerställa att alla anställda tillfrågas av arbetsgivaren om man innehar en bisyssla.

- Det saknas en gemensam rutin som säkerställer att alla anställda har besvarat frågan om innehav av bisyssla.
- Det saknas en gemensam rutin för hur förvaltningar skall förteckna och förvara de anställdas svar på fråga om bisyssla.
- Det saknas dokumentation över vilka bisysslor som varit föremål för utredning samt skäl och motiv till att de inte har förbjudits.

Vi vill efter utförd uppföljning och kontroll av rutinerna för bisysslor lämna följande förslag till åtgärd i syfte att erhålla bättre intern kontroll i rutinerna för bisysslor.

- Den mall som används vid medarbetarsamtalen bör omarbetas så att det tydligt anges att policy för bisysslor skall tas upp vid medarbetarsamtal.
- Den anställdes svar på fråga om innehav av bisyssla bör tydligt dokumenteras på en för kommunen gemensam blankett.
- Det bör upprättas en gemensam anvisning för hur förvaltningar skall sammanställa och arkivera de anställdas svar på fråga om innehav av bisyssla.
- Det bör finnas skriftlig dokumentation som gör det möjligt att vid uppföljande intern kontroll kunna ta del av samt kontrollera skälen till att en bisyssla varit föremål för utredning samt vilka skälen varit till att inte förbjuda bisysslan.

Granskning av fakturering av fritidslokaler

Vi har genomfört en uppföljning av revisionsrapport gällande granskning av kultur och fritidsnämndens rutiner och intern kontroll vid fakturering och uthyrning av fritidslokaler- juni 2009.

Vår slutsats:

Vissa åtgärder har vidtagits i enlighet med redovisade förslag i revisionsrapporten-juni 2009 men det kvarstår brister i den interna kontrollen i rutiner för fakturering av fritidslokaler.

- Det finns ingen hänvisning på ny prislistan för uthyrning av fritidslokaler när den fastställts av nämnden.
- Registrering av gällande prislista in i bokningssystemet utförs ensam av assistent på Arena fritid utan verifiering av ytterligare en person.
- För närvarande finns ingen ersättare vid administrativ assistent frånvaro men en ny tjänst är på gång som skall skapa en backup.
- Varje bokning av arrangemang måste med nu tillämplad rutin kompletteras med manuellt registrerad prisuppgift och fakturering.
- Skriftlig rutinbeskrivning över arrangemangsbokningar har ännu inte upprättats men ett förslag till rutinbeskrivning håller på att tas fram.

- Förslaget till rutinbeskrivningen för arrangemangsbokningar saknar en beskrivning över hur och när avtal skall överlämnas för fakturering.
- Det saknas en detaljerad processbeskrivning över administrativ assistents arbete med fakturering av fritidslokaler.
- Verksamheten på Arena fritid har själva aktualiserat ett behov av att ta fram och fastställa tydliga regler för avbokning och vad som avses med större arrangemang.
- Fakturering har hittills skett varje månad med undantag av sommar-perioden (men rutinen kommer nu att ändras så att månadsfakturering alltid sker).
- Förvaltningen har inte återrapporterat de åtgärder som vidtagits gällande nämndens uppdrag att teckna avtal med alla föreningar i enlighet med nämndens beslut 2014-04-14 § 58. Efter att detta uppmärksammats vid vår granskning så har förvaltningschef meddelat att återrapportering av genomförda och planerade åtgärder kommer att ske till nämnden under januari 2016.

Vi vill efter utförd uppföljning och granskning av rutinerna för fakturering av fritidslokaler lämna följande förslag till åtgärd

- Prislistan för fakturering av fritidslokaler bör fastställas av nämnd årligen och hänvisning till taget beslut bör anges i prislistan
- Förslag till dokumenterade rutiner för arrangemangsbokning bör kompletteras med rutiner för hur och när upprättade avtal skall överlämnas till administrativ assistent för vidare fakturering.
- Det bör upprättas en processbeskrivning över administrativ assistents arbete med fakturering som innefattar ett klagörande att man skriver in priset för arrangemangsbokning direkt i bokningssystemet för att undvika manuellt arbete.
- Vi delar uppfattningen att det är väsentligt att kultur-och fritidsnämnden fastställer tydliga regler för tider och avgifter vid avbokning av fritidslokaler.

Granskning av missbruksvården

Vi har genomfört en granskning av socialnämndens missbruksvård.

Vår slutsats:

Vår samlade bedömning utifrån vår granskning är att socialnämnden i allt väsentligt säkerställer att missbruksvården är effektiv och ändamålsenlig samt har den kvalitet som lagstiftning anger.

Vi rekommenderar att nämnden som en del av sitt systematiska kvalitetsarbete gör en kartläggning av de processer som rör missbruksvården.

Vi rekommenderar att socialnämnden verkar för att verksamheternas insatser följs upp och utvärderas på verksamhetsnivå som en del av nämndens systematiska kvalitetsarbete.

Vi rekommenderar att socialnämnden verkar för en förbättrad samverkan med VGR.

Granskning av socialsekreterarnas arbetssituation

Vi har genomfört en granskning av socialsekreterarnas arbetssituation.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att socialnämnden i allt väsentligt arbetar för att säkerställa en tillfredställande arbetssituation för kommunens socialsekreterare. Det finns en medvetenhet kring de utmaningar och svårigheter som socialsekreterarna möter i sitt arbete och åtgärder vidtas för att förbättra situationen.

Under granskningen har det framkommit förbättringsområden, utifrån dessa lämnar vi följande rekommendationer:

- Socialnämnden bör fortsätta följa utvecklingen av orosanmälningar.
- Socialnämnden bör även säkerställa att arbetet med att följa upp utredningar görs inom de bestämda tidsramarna.

Granskning av ledning och styrning av Kunskapsförbundet Väst

Vi har genomfört en granskning av ledning och styrning av Kunskapsförbundet Väst.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att medlemmarna inte fullt ut har en tillräcklig kontroll och uppsikt över förbundet. Denna bedömning grundar vi på att;

Det finns formella felaktigheter, otydligheter och delvis motstridiga uppgifter i förbundsordning och direktionens reglemente avseende;

- Val av ersättare till revisorerna
- När, hur och för vilka frågor som samråd skall ske
- Vad som gäller vid uppsägning av lokaler
- Budgetprocessen och beslut om bidrag från medlemmarna.

Ägarsamrådet har även agerat på ett informellt sätt som inte alltid har stöd av kommunallagen eller styrdokumentet.

Osäkerheten, hos framförallt direktionen, om vilka lagar och regler som gäller har inte minskats genom otydliga besked från ägarsamrådet. Exempelvis genom uttalandet ”beslut i ägarsamråd skall betraktas som moraliskt bindande” (ägarsamrådet 2014-02-19 § 3). Denna uppfattning är politisk möjlig, men den saknar formellt stöd i både KL och förbundsordningen. Direktionen är endast bindande av KL, styrdokumentet och gemensamt fattade beslut av medlemmarnas fullmäktige.

Ägarsamrådet är skyldigt att föra principiellt viktiga frågor som medlemmarna skall besluta om till kommunstyrelsen eller fullmäktige, vilket inte alltid skett.

Ägarsamrådet har varit sena med bl. a. besked om budgetram/medlemmarnas bidrag och övriga budgetförutsättningar inför direktionens beslut om budget.

Kungörelser och protokoll skall anslås på medlemmarnas anslagstavla. Vänersborgs kommun har inte alltid gjort detta, i vart fall inte under första halvåret 2015.

Varken tertialrapporterna eller delårsrapporterna har alltid behandlats av medlemmarnas kommunstyrelser eller fullmäktige, vilket skall ske med hänsyn till medlemmarnas insyns- och uppsiktsplikt samt enligt direktionens reglemente. Detta gäller också revisorernas utlåtande om delårsrapporten.

Medlemmarna har inte beslutat om ett revisionsreglemente för förbundets revisorer i enlighet med direktionens reglemente.

Tillsammans har ovannämnda brister försvårat för direktionen att bedriva verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll.

Granskning av Delårsrapport per 2015-08-31

Vi har granskat kommunens delårsrapport i syfte att bedöma om den upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed och att den uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper.

Vår slutsats:

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av de befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden. Det medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningen i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011.

Med hänsyn till en ny rekommendation från RKR nr 22 avseende Delårsrapport, rekommenderar vi kommunen att till kommande år redovisa resultaträkningens kostnader och intäkter brutto.

För rapportperioden och prognosen för helår uppnås tre av de fyra finansiella målen. Soliditetsmålet uppnås inte. Den sjunkande soliditeten kan förklaras av en hög investeringsnivå som i tillräcklig grad inte kan finansieras med egna medel, dvs summan av avskrivningar och årets resultat.

Men utifrån beslutad budget var soliditetsmålet inte ens möjligt att uppnå. I det avseendet är budgeten för 2015 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen. Visserligen kommer prognostiserat resultat på 22 mkr att överstiga budgeterat resultat (6 mkr) men det räcker ändå inte till för att uppnå soliditetsmålet.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2015 av större skatteintäkter och förbättrat finansnetto med 14 mkr samt en återbetalning från AFA med 15 mkr.

Detta innebär att kommunens långsiktiga finansiella styrka i allt väsentligt är oförändrad jämfört med tidigare år. Men det bör observeras att kommunens nettokostnadsökning de senaste åren stigit snabbare än skatter och statsbidrag. Årets förbättring kan till stor del förklaras av engångsintäkter. Därtill minskar soliditeten 2015 pga av för låga resultat i förhållande till de stora investeringarna.

Nämndernas avvikelser från budget är väl analyserade och förklarade, särskilt av socialnämnden som brast i detta avseendet i föregående delårsrapport.

Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen och om kommunen har en ”god ekonomisk hushållning” eftersom underlaget och rapporteringen i delårsrapporten är översiktlig och svår att verifiera. Men kommunstyrelsens och delårsrapportens rapportering är förenlig med fullmäktiges beslutade mål.

Vi bedömer att delårsrapporten i övrigt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

Granskning av intern kontroll 2015

Granskningen syftar till att pröva ändamålsenligheten i nämnders arbete med uppföljning och analys av den interna kontrollen. Granskningen omfattar nämnder inom kommunen under räkenskapsåret 2015.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Inhämtande av information och anvisningar gällande rutiner för arbete med intern kontroll år 2015.
- Analys av nämndernas interna kontrollplaner och redovisning av genomförd intern kontroll år 2015.

Vår slutsats;

Vår sammanfattande bedömning baserad på genomförda kontrollmål är att kommunens rutiner för uppföljning av intern kontroll fungerar bra.

Vi vill efter genomförd granskning ändå lyfta fram några områden där vi anser att rutinerna kan förbättras ytterligare.

- Överförmyndarnämnden har i likhet med år 2014 inte upprättat någon intern kontrollplan för år 2015. Däremot så har överförmyndarnämnden fastställt en intern kontrollplan för år 2016.
- Redovisning av uppföljning av interna kontroll år 2014 är ibland uppställd så att det är svårt att se vilka synpunkter som avser årets åtgärder jämfört förslag till åtgärd från föregående års interna kontroll.
- Vi anser i likhet med föregående år det bör upprättas en sammanfattande bedömning av den interna kontrollen i kommunens årsredovisning.

Granskning av Årsredovisning 2015

Granskning av årsredovisningen skall bedöma att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen samt att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vår slutsats:

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag extra pensions-avsättningar som uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag vilket medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att

kommunstyrelsen har beslutat om avsättningarna i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011. Motivet till dessa extra avsättningar uppges vara att kommunen vill konsolidera den ekonomiska ställningen med hänvisning till kommunallagens krav på "god ekonomisk hushållning".

Följsamheten till god redovisningssed är i övrigt mycket god. Fr o m 2014 redovisas Va-verksamheten i enlighet med rekommendation från RKR, dvs som en skuld (till abonnentkollektivet). Däremot redovisas inte renhållningsverksamheten enligt samma principer, vilket vi rekommenderar.

Komponentavskrivning tillämpas inom kommunens va-verksamhet från 2014. Arbete pågår fortfarande med införande av ett nytt anläggningsregister. Pågående investeringar kommer att komponentavskrivas då dessa aktiveras.

Förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska situation. Analyser och bedömningar är utförligt beskrivna och välgrundade.

Kommunen uppnådde för 2015 ett positivt resultat om 41,3 mkr. Med hänsyn till exkludering av realisationsvinster med - 1,6 mkr klarar kommunen ändå kommunallagens balanskrav med god marginal.

Lagen om god ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet. I årsredovisningen, förvaltnings-berättelsen (övergripande) och verksamhetsberättelsen (specifikt för nämnderna), sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation ur ett under-liggande och mer långsiktigt perspektiv är det viktigt att också analysera och beakta hur resultatet, som är 35 mkr bättre än budget, uppstått.

Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetöverskott med nästan 5 mkr. Men det finns fyra verksamheter som redovisar stora budgetunderskott. Dessa är Kunskapsförbundets Väst avseende gymnasiet och komvux, fastighetsenheten, vård och omsorg samt omsorg och funktionshindrade.

Skatteintäkterna redovisar ett överskott jämfört med budget med 8 mkr. Sammantaget ökar skatteintäkter mer än kommunens nettokostnader vilket är positivt.

Finansnettot är 7 mkr bättre än budget, vilket framförallt kan förklaras av lägre investeringar än budgeterat och därmed lägre lån och räntekostnader.

Därtill finns en större engångspost med 16 mkr avseende återbetalning av premier för AFA-försäkring.

Resultatet och utfallet av de finansiella målen enligt ovan är mycket positivt. Men kommunen når ändå inte soliditetsmålet. Med hänsyn till eftersläpningar och framtida mycket stora investeringsnivåer samt den stora engångsintäkten 2015 från AFA är resultatnivån är för låg.

Den finansiella analysen i årsredovisningen är omfattande, rättvisande och välskriven. Vi delar kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelsen och slutsatserna i den finansiella analysen med

framtidsperspektiv, som också tillägger framtida utmaningar med högt flyktingmottagande, hög arbetslöshet, åldrande befolkning och snabbt ökade pensionskostnader.

Resultatnivån bör på sikt förbättras för att alla kommunens finansiella mål skall uppnås och den ekonomiska situationen inte skall försämrans.

Kommunen har utvecklat sin målstyrning och fullmäktige har beslutat om nya målområden och omformulerat inriktningsmålen. Dessa är nu mer inriktade på vad som skall uppnås. Tidigare år var det mer vanligt med vilka aktiviteter som skulle genomföras.

Av 14 inriktningsmål på aggregerad nivå bedöms 8 (11) uppnås, 6 (3) bedöms osäkert och 0 (0) uppnås ej.

Måluppfyllelsen grundas fortfarande delvis på genomförda aktiviteter. Men hänvisning sker nu oftare än tidigare år till genomförda enkäter och medborgarundersökningar eller annan officiell statistik ur t ex SKL:s öppna jämförelser.

Nämndernas redovisning, uppföljning, analys och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat tillsammans med nyckeltal och mått finns fr o m 2015 i en egen rapport, som bilaga till årsredovisningen.

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet. Rapporteringen av förväntat resultat följer i allt väsentligt MRP 2015 och är i det avseendet förenlig med fullmäktiges beslut.

Årlig granskning av kommunens nämnder och styrelser

Vi har i positiv anda träffat företrädare för kommunens nämnder och förvaltningar och diskuterat olika frågor i syfte att stimulera till en förbättrad intern kontroll. Det gäller särskilt nämndernas aktiviteter för uppföljning, utvärdering och styrning i syfte att uppnå beslutade mål och att verksamheten skall utföras inom befintliga ekonomiska ramar. Dessa träffar och granskningsinsatser sammanfattas nedan.

Samhällsbyggnadsnämnden

Vi har följt samhällsbyggnadsnämndens arbete huvudsakligen genom nämndens protokoll och övriga handlingar samt genom de fördjupade granskningar på nämndens förvaltningsområde, som revisorerna gemensamt beslutat och med sakkunnigbiträde färdigställt under året.

Vi har även överlagt med nämndens presidium och förvaltningschef om nämndens viktigaste utmaningar. Detta har sammantaget givit oss en tillfredsställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

Kommunstyrelsen

Vi har följt och hållit oss informerade om kommunstyrelsens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar.

Vi har träffat kommunstyrelsens presidium för information och dialog. Detta har givit oss en tillfredsställande information om styrelsens organisation, verksamhet och ekonomi.

Socialnämnden

Vi har under året följt verksamheten huvudsakligen genom nämndens protokoll och ekonomiska redovisning samt genom de särskilda granskningar som genomförts på uppdrag av revisionen. Vi har även haft en överläggning med förvaltningschefen. Detta har givit oss tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi samt förvaltningens utmaningar.

Vi noterar att nämnden återigen uppvisat ett negativt resultat. Redan i maj månad pekade prognosen på ett beräknat underskott på 18,5 mkr, vilket vid årets slut hade minskat marginellt till minus 17,2 mkr (2014: minus 11 Mkr).

Vi har även noterat att anslaget i budgeten för kommunstyrelsen, tillika arbetsmarknadsnämnd, till insatser för arbetslösa ungdomar inte upparbetats till mer än cirka 60% och att socialnämnden, som är utförande nämnd, saknar nödvändiga riktlinjer från kommunstyrelsen.

Kultur- och fritidsnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar.

Under året har vi träffat fritidschef och handläggare i samband med genomförda granskningar. Detta har givit oss en tillfredsställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Vi har löpande följt verksamheten genom protokoll och sammanträdeshandlingar, budget och andra handlingar och träffat nämnden presidium samt företrädare för verksamheten för en genomgång av verksamhet, ekonomi och måluppfyllelse.

Tidigare granskning avseende tillsynsskulden har följts upp. Vi kommer speciellt att följa nämndens framtida arbete med organisation och arbetsmiljöfrågor.

Byggnadsnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, kallelser jämte beslutsunderlag, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Detta har givit oss en tillfredsställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

Barn- och utbildningsnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom möte med BUNs presidium samt möten med rektorer. Vi har också tagit del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi- och verksamhetsrapporter m.m. samt officiell statistik. Detta har givit oss tillfredsställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

BUN har ställts inför och hanterat stora utmaningar under 2015. En sådan utmaning är den stora ökningen av antalet elever i för- och grundskola, varav flera ej tidigare deltagit i svensk skolundervisning. Det mesta tyder på att även 2016 kommer att innebära stora utmaningar för BUN. Antalet elever kommer att fortsätta att öka och bristen på skollokaler kommer att tillta samtidigt som nämnden måste öka måluppfyllelsen för att möta lagstiftarens krav.

Det är många elever i Vänersborgs kommun som inte uppnår kunskapskraven i ett eller flera ämnen efter avslutad grundskola. Andel elever som nått målen i samtliga ämnen och genomsnittligt meritvärde är något lägre än genomsnittet i riket. Resultatbilden för de två senaste åren visar dock på en försiktig förbättring såväl av det genomsnittliga meritvärdet som andelen elever som uppnått kunskapskraven i samtliga ämnen, vilket är mycket positivt. Det finns dock fortfarande skillnader i resultat mellan olika skolenheter samt mellan pojkar och flickor (Siris).

Det är revisorernas bedömning att det är viktigt att BUN bereds möjlighet att fortsätta och intensifiera arbetet med att öka måluppfyllelsen samt utjämna skillnaderna mellan skolenheter och mellan pojkar och flickor.

Överförmyndarnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom möte med förvaltningschefen samt tagit del av handlingar om nämndens verksamhet. Detta har givit oss tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

Vi kan konstatera att samhällsutvecklingen har medfört fler och mer komplicerade ärenden för nämnden, en utveckling som synes fortsätta och som kommer innebära stora utmaningar för nämnden. Sammantaget innebär detta fortsatta utmaningar och ett ökat behov av internkontroll.