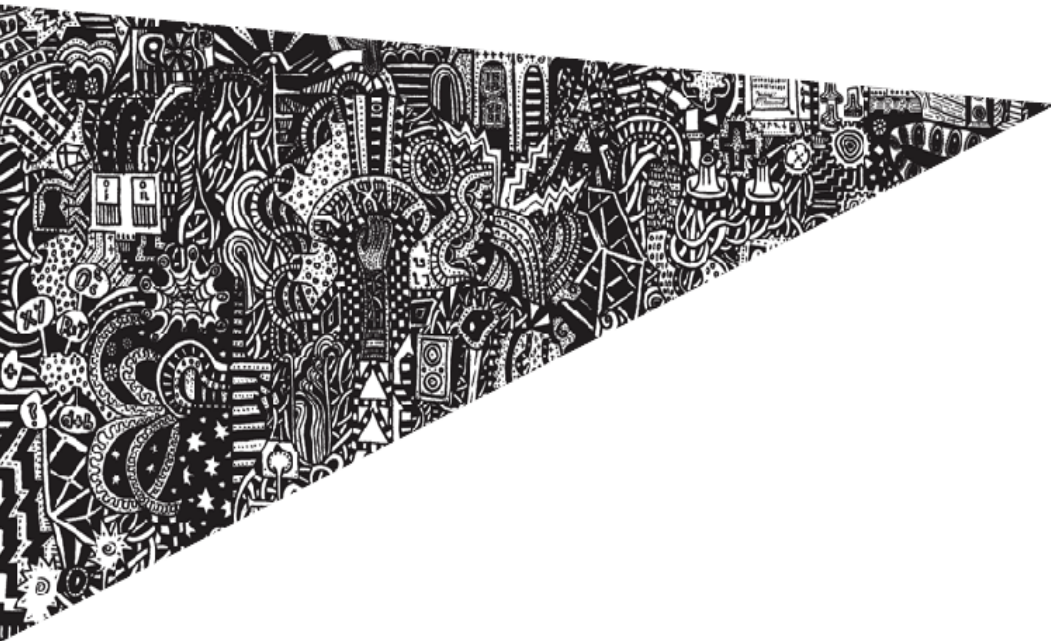


# Vetlanda kommun

## Granskning av årsbokslut/ årsredovisning 2013



# Innehållsförteckning

<b>1. Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>4</b>
2.1 Uppdrag och syfte .....	4
2.2 Metod och avgränsning .....	4
2.3 Rapportering .....	5
<b>3. Resultatanalys .....</b>	<b>6</b>
3.1 Översiktlig sammanställning.....	6
3.2 Investeringar .....	7
3.3 Nettokostnad per nämnd.....	8
<b>4. Rättvisande räkenskaper .....</b>	<b>10</b>
4.1 Årsredovisningen .....	10
4.2 Bokslutsprocessen .....	10
4.3 Iakttagelser från tidigare år.....	11
<b>5. Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet.....</b>	<b>13</b>
5.1 Lagstadgade krav .....	13
5.2 Balanskravet .....	13
5.3 Måluppfyllelse .....	13
<b>6. Löpande granskning - Allmänna revisionsåtgärder .....</b>	<b>20</b>

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vetlanda kommun genomfört en granskning av kommunens årsbokslut/årsredovisning avseende räkenskapsåret 2013.

Revisionens syften definieras av kommunallagen och bedömning sker om:

- räkenskaperna är rättvisande
- verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande samt om
- den interna kontrollen är tillräcklig

Granskningens syfte är att utgöra underlag för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen avseende verksamhetsåret 2013.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade årsredovisningen.

Utifrån kraven i kommunallagen, är våra bedömningar och iakttagelser följande:

### *Rättvisande räkenskaper:*

- Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat i enlighet med de krav som finns i gällande regelverk och årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Inga väsentliga förändringar i tillämpade redovisningsprinciper jämfört med tidigare år har noterats.

### *Verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande*

- Ett antal nämnder redovisar underskott för verksamhetsåret 2013. Mot bakgrund av att årets resultat (för kommunen som helhet) i stor utsträckning består av engångsposter, är kravet på en ekonomi i balans även på nämndnivå väsentlig för att balanskrav och god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås/upprätthållas under kommande år.
- För de nämnder som visar underskott bör en noggrann analys ske av budgetförutsättningar, verksamhetsinriktning och ekonomisk styrning så att nämnden, och i förlängningen även kommunen, kan uppnå en långsiktig ekonomisk balans.
- Genomförda investeringar under 2012 och 2013 ligger på en väsentligt högre nivå än tidigare år. Det innebär framtida högre räntekostnader och avskrivningar, men samtidigt kan det även medföra lägre underhållskostnader. Det är väsentligt att noggrant bedöma om kommunen långsiktigt kan finansiera investeringar i den omfattning som har skett de senaste åren.

- Vår bedömning är att kommunen utvecklat sin beskrivning och sin analys av måluppfyllelse avseende fastställda inriktningsmål och effektmål. Det är dock väsentligt att tillräckligt antal mål identifieras på nämndnivå för att en bedömning av de övergripande målnivåerna ska kunna genomföras. Likt tidigare år anser vi att redovisningen av god ekonomisk hushållning skulle förstärkas om det presenterades mer konkreta åtgärder som planeras (både på övergripande nivå och på nämndnivå) för de mål som är delvis uppfyllda/inte uppfyllda.
- Likt tidigare år anser vi att redovisningen av god ekonomisk hushållning skulle förstärkas om det presenterades vilka åtgärder som planeras för de mål som är delvis uppfyllda/inte uppfyllda.
- För 2014 rekommenderas att tidplanen ses över och att rutiner införs som innebär att delar av bokslutsarbetet kan utföras tidigare i bokslutsprocessen.

#### *Avstämning av balanskravet*

- Balanskravet är uppfyllt för verksamhetsåret 2013.

## **2. Inledning**

### **2.1 Uppdrag och syfte**

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vetlanda kommun genomfört en granskning av kommunens årsbokslut/årsredovisning avseende räkenskapsåret 2013.

Enligt kommunallag (1991:900) ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syftet med granskningen är att bedöma om de av kommunfullmäktige antagna finansiella målen uppnåtts och bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheterna uppnåtts. Det ingår även att bedöma om balanskravet har uppnåtts samt bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt god sed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning.

Granskningens utgör underlag för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen för verksamhetsåret 2013.

### **2.2 Metod och avgränsning**

Vår granskning har sin utgångspunkt i resultat- och balansrapporter, bokslutsbilagor samt upprättad årsredovisning. Granskningen har utförts enligt god revisionssed, innebärande att planering och genomförande av revisionen skett så att vi med rimlig grad kan försäkra oss om att årsbokslut och årsredovisning inte innehåller väsentliga fel. Vår uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning har begränsats till de av kommunfullmäktige fastställda mål.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse och nämndernas redogörelser i årsredovisningen
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- investeringsredovisning
- sammanställd redovisning

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra revisionsinsatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bl.a. av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar.

### **2.3 Rapportering**

Vår rapport behandlar ur revisionssynpunkt väsentliga iakttagelser och omfattar analys/uppföljning av resultat- och balansräkning samt måluppföljning. Av rapporten framgår om lagstadgade balanskravet uppfyllts, om de av kommunfullmäktige antagna målen uppfyllts, samt om årsredovisningen visar en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

### 3. Resultatanalys

#### 3.1 Översiktlig sammanställning

(Samtliga belopp anges i mnkr)

	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse Utfall - Budget	Utfall 2012
Verksamhetens intäkter	310			311
<i>varav reavinster</i>	10			14
<i>varav utbetalning FORA/AFA</i>	24			26
Verksamhetens kostnader	-1 505	-1 207	12	-1 437
Avskrivningar och nedskrivningar	-53	-54	1	-50
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 248</b>	<b>-1 261</b>	<b>13</b>	<b>-1 176</b>
Skatteintäkter	1 001	994	7	960
Generella statsbidrag	273	275	-2	269
Finansiella intäkter	9	5	4	7
Finansiella kostnader	-10	-6	-4	-6
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>25</b>	<b>7</b>	<b>18</b>	<b>54</b>
Resultat från de kommunala bolagen	26			20
<b>Årets resultat i kommunkoncernen</b>	<b>51</b>			<b>74</b>

#### Bedömning/Kommentarer:

Årets resultat har i likhet med föregående år påverkats av två jämförelsestörande intäkter, återbetalning från AFA Försäkring 24 mnkr (f å 26 mnkr) samt reavinster vid försäljning av mark 10 mnkr (f å 14 mnkr). Dessa båda poster utgör tillsammans 34 mnkr. Resultatet exklusive dessa engångsposter uppgår till -9 mnkr (få 14 mnkr). Resultatet, exklusive engångsposterna reavinster och återbetalning AFA, för år 2013 är därmed 23 mnkr lägre än föregående år.

Verksamhetens nettokostnader (exklusive reavinster och AFA) uppgår till 101 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Föregående år var motsvarande andel 99 %. För att nå ekonomisk stabilitet samt även god ekonomisk hushållning är det av vikt att nettokostnaderna över tid överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag. På så sätt kan framtida investeringar och pensionsutbetalningar finansieras. Det finns då också ett handlingsutrymme för att hantera förändringar i kommunen och omvärlden som t ex konjunktursvängningar.

### 3.2 Investeringar

Följande tabell beskriver investeringsbudgeten över tid samt genomförda investeringar under perioden 2008-2013.

År	Budget	Utfall
2013	123 047	126 542
2012	143 247	126 267
2011	100 663	61 120
2010	101 065	47 678
2009	74 902	48 190
2008	102 985	92 695

#### Bedömning/Kommentarer:

Genomförda investeringar under 2012 och 2013 ligger på en väsentligt högre nivå än tidigare år. Det innebär framtida högre räntekostnader och avskrivningar, men samtidigt kan det även medföra lägre underhållskostnader.

Det är väsentligt att noggrant bedöma om kommunen långsiktigt kan finansiera investeringar i den omfattning som har skett de senaste åren.



### 3.3 Nettokostnad per nämnd

(Samtliga belopp är angivna i tkr)

	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse Utfall - Bud- get	Avvikelse % av budget	Utfall 2012
<b>Kommunfullmäktige</b>	1 233	1 442	209	14 %	1 650
<b>Kommunrevision</b>	1 065	1 139	74	6 %	1 142
<b>Valnämnd</b>	2	0	-2		5
<b>Överförmyndaren</b>	1 864	1 869	5	0 %	1 633
<b>Kommunstyrelsen</b>					
Ekonomikontor	12 639	12 963	324	2 %	10 525
HR-kontor	14 507	22 664	8 157	36 %	13 621
Kommunkansli	26 551	27 879	1 328	5 %	13 672
Måltidsservice	50 753	51 945	1 192	2 %	0
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	33 199	33 002	-197	1 %	32 139
<b>Tekniska nämnden</b>	131 873	117 322	-14 551	- 12 %	120 910
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	433 820	438 794	4 974	1 %	462 930
<b>Vård- och omsorgsnämnden</b>	405 398	398 395	-7 003	-2 %	395 763
<b>Socialnämnden</b>	79 049	66 665	-12 384	-19 %	74 546
<b>Miljö- och byggnämnden</b>	3 536	5 088	1 552	31 %	3 135

#### *Kommunstyrelsen*

Överskottet, uppgående till 11 mnkr, är till största delen hänförligt till HR-kontoret och beror på att avsatta medel för löneökningar, utbildning och hälsa inte utnyttjats.

#### *Tekniska nämnden*

Nämnden redovisar ett underskott på 14,5 mnkr. Av detta belopp avser 10,5 mnkr fastighets- och gatuunderhåll. Under 2013 har beslutats att nämnden ska kunna ta 11 mnkr i anspråk från kommunen tidigare års överskott för underhållskostnader.

Underskottet i den övriga verksamheten uppgår totalt till 4,0 mnkr.

#### *Barn- och utbildningsnämnden*

Nämnden visar ett överskott uppgående 5 mnkr. Detta beror huvudsakligen på lägre kostnader än budget för antal tjänster, fortbildning, datakostnader och vuxenutbildning.

### *Vård- och omsorgsnämnden*

Underskottet 7 mnkr avser äldreomsorg (5 mnkr) och funktionshinderomsorg (3,5 mnkr). Det finns även ett överskott inom hälso- och sjukvård (1,5 mnkr) som beror på vakanser för den verksamhet som övertogs från landstinget 1 januari 2013.

Nämndens budget har minskat med 5 mnkr jämfört med föregående år. Detta beror på verksamhetsförändringar bl. a har Måltidsverksamheten flyttats till kommunstyrelsen.

### *Socialnämnden*

Nämnden visar ett underskott uppgående till 12,4 mnkr. Största delen av underskottet utgörs av kostnader utöver budget avseende försörjningsstöd, 8,4 mnkr. Det övriga underskottet är i huvudsak hänförligt till kostnader för placeringar på HVB för vuxna.

### *Miljö- och byggnämnden*

Nämnden visar ett överskott som uppgår till 1,6 mnkr, vilket motsvarar 31 % av nämndens budget. Verksamheten är till stor del avgiftsfinansierad.

### **Bedömning/Kommentar:**

Ett antal nämnder redovisar underskott för verksamhetsåret 2013.

I likhet med föregående år fanns "öronmärkta" medel från tidigare års överskott för Tekniska nämnden avseende åtgärder inom fastighets- och gatuunderhåll. Det är otydligt hur detta belopp ska hanteras och vid vilka förutsättningar som tekniska nämnden får ta del av beloppet. I årets bokslut har ingen del av beloppet tillfallit Tekniska nämnden, som därför visar ett underskott för 2013. Denna otydlighet om förutsättningar, förväntningar på verksamhet och resultat innebär att styrningen av nämnden kan uppfattas som oklar.

Mot bakgrund av att årets resultat (för kommunen som helhet) i stor utsträckning består av engångsposter, är kravet på en ekonomi i balans även på nämndnivå väsentlig för att balanskrav och god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås/upprätthållas under kommande år.

För de nämnder som visar underskott bör en noggrann analys ske av budgetförutsättningar, verksamhetsinriktning och ekonomisk styrning så att nämnden, och i förlängningen även kommunen, kan uppnå en långsiktig ekonomisk balans.

## **4. Rättvisande räkenskaper**

### **4.1 Årsredovisningen**

Under 2013 har årsredovisningen omarbetats. Den är nu mer koncentrerad och omfattar väsentliga kommentarer till årets verksamhet. Personalbokslut och Miljöbokslut upprättas som särskilda dokument.

#### **Bedömning/Kommentar:**

Årsredovisningen uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav, rekommendationer och anvisningar. Inga väsentliga förändringar i redovisningsprinciper jämfört med tidigare år har noterats. Vår bedömning är att årsredovisningen i nuvarande utformning gör den mer lättillgänglig för läsaren.

### **4.2 Bokslutsprocessen**

I revisionsrapporten avseende delårsrapporten per 30 juni 2013 konstaterades att bytet av ekonomisystem vid årsskiftet 2012/2013 innebar avstämningsproblem och osäkerhet i den finansiella redovisningen. Det innebar även att införandet har tagit mycket resurser i anspråk under 2013.

Tidplanen för upprättandet av årsbokslut och koncern har inte hållits under 2013.

#### **Bedömning/Kommentar:**

Vid granskningen av årsbokslutet 2013 har särskild hänsyn tagits till osäkerheten i den finansiella redovisningen under året. Detta har skett via fördjupade analyser och rimlighetsbedömningar av resultatposter.

Vid årsbokslutet var samtliga balansposter avstämnda och det har inte framkommit några kvarstående avstämningsproblem.

För 2014 rekommenderas att tidplanen ses över och att rutiner införs som innebär att delar av bokslutsarbetet kan utföras tidigare i bokslutsprocessen.

### **4.3 Iakttagelser från tidigare år**

I nedanstående avsnitt kommenteras iakttagelser som kvarstår från tidigare år.

#### **4.3.1 Pensionsskuld Högländets räddningstjänstförbund**

I samband med att Högländets Räddningstjänstförbund bildades övertogs då aktuell pensionsskuld för personalen av Vetlanda kommun och Nässjö kommun. I Vetlanda kommuns bokslut finns inte denna skuld redovisad. Det innebär att kostnader för pensioner istället löpande redovisas i resultaträkningen.

#### **Bedömning/ Kommentar:**

I årsredovisningen bör det framgå att en skuld till Högländets Räddningstjänstförbund finns och hur den och tillhörande kostnader är hanterade i balans- och resultaträkningarna.

#### **4.3.2 Förvaltningsberättelse**

Årsredovisningen för Vetlanda kommun innehåller en förvaltningsberättelse med fyllig information om kommunen och kommunkoncernen och årets verksamhet.

Kommunkoncernen hanterar en väsentlig andel finansiella tillgångar och skulder. Dessa beskrivs i årsredovisningen. Inom kommunkoncernen finns fastställda finansföreskrifter med riktlinjer för riskhantering. I årsredovisningen skulle en samlad beskrivning och uppföljning mot dessa föreskrifter kunna infogas. Det är även lämpligt att i samband med detta mer tydligt beskriva de risker som finns förknippade med finansiella tillgångar och skulder såsom ränterisker, ev. valutarisker och kreditrisker.

Vid avsnitten som beskriver bolagens verksamhet under året finns information om risker i vissa bolag.

#### **Bedömning/Kommentar:**

I årsredovisningen bör det ingå ett avsnitt där det på ett samlat sätt framgår hur kommunkoncernen arbetar med att följa fastställda riktlinjer för finansiella tillgångar och skulder.

#### **4.3.3 Koncernavstämningar**

Det sker en mängd transaktioner mellan kommunen och de kommunala bolagen. Om inte dessa transaktioner bokförs under samma period uppkommer skillnader som kan påverka resultatredovisningen.

### **Bedömning/Kommentar:**

Det bör fastställas rutiner kring hur koncerninterna tillgångar och skulder ska stämmas av, hur eventuella differenser ska utredas samt hur mellanhavanden ska bekräftas och dokumenteras. Det är en fördel om det kan ske dokumenterade avstämningar löpande under året för att underlätta bokslutsarbetet per 31 december.

#### **4.3.4 Beskrivning och tillämpning av redovisningsprinciper**

Rådet för kommunal redovisning är ett normgivande organ för god redovisningssed i kommuner. Rådet har gett ut ett antal rekommendationer som behandlar olika redovisningsfrågor i årsredovisningen. Avvikelser från rekommendationerna ska lämnas i särskild upplysning i årsredovisningen.

Vetlanda kommun följer i allt väsentligt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning. Det finns dock områden där bättre följsamhet kan uppnås.

#### Anläggningstillgångar

Redovisningsprinciperna bör kompletteras med upplysningar avseende hur anskaffningsvärdet fastställs, principer för aktivering respektive kostnadsföring samt hur eventuellt nedskrivningsbehov har beaktats.

Helt avskrivna anläggningstillgångar plockas bort från anskaffningsvärdet. Så länge anläggningstillgångar finns kvar i kommunens ägo ska anskaffningsvärdet framgå av noten.

#### Noter avseende koncernen

Reglerna för upplysningar i noterna är samma för kommunen som kommunkoncernen. I noterna för koncernen ska den samlade informationen i kommunens respektive bolagens noter framgå. Det innebär att specifikationer ska ske för balans- och resultatposter på likartat sätt som för kommunen. I årsredovisningen redovisas i koncernnoterna belopp samlat per Vetlanda kommun, Stadshuskoncernen, Höglandets räddningstjänstförbund respektive Höglandets kommunalförbund. Det framgår t ex inte det samlade anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar, specifikation över aktier och andelar eller innehållet i övriga poster på det sätt som redovisas i noterna till kommunen eller enskilda kommunala bolag.

### **Bedömning/Kommentar:**

Kommunen bör anpassa noterna i årsredovisningen avseende koncernen så att informationen överensstämmer med gällande redovisningsrekommendationer.

## 5. Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

### 5.1 Lagstadgade krav

Av kommunallagen framgår;

- att mål för ”god ekonomisk hushållning” skall fastställas,
- att uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och årsredovisning samt
- att kommunens revisorer skall granska och bedöma måluppfyllelsen

Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål och verksamhetsmål. Endast av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsboks slut. Revisorerna skall enligt kommunallagen även bedöma om kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, kommer att uppfyllas.

### 5.2 Balanskravet

Enligt kommunallagens balanskrav ska de löpande intäkterna täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av balanskravet ska inte realisationsvinster eller extraordinära poster räknas med.

Kommunens resultat uppgår till	+ 25,1 mnkr
Avgår: realisationsvinster	- 10,3 mnkr
<i>Justerat resultat för avstämning mot balanskravet</i>	<i>+ 14,8 mnkr</i>
Förändring RIPS-ränta	+ 0,4 mnkr
<i>Årets balanskravsresultat</i>	<i>+ 15,2 mnkr</i>

### Bedömning/Kommentar:

Balanskravet är uppfyllt för verksamhetsåret 2013 och det finns inga tidigare förluster som behöver återställas.

### 5.3 Måluppfyllelse

Utgångspunkten för Vetlanda kommuns styrning är att uppnå god ekonomisk hushållning. Det finns fastställda mål (både verksamhetsmål och finansiella mål) och riktlinjer för hur god ekonomisk hushållning ska uppnås. Dokumentet för Mål & Budget 2013-2015, Vision och Investeringsplan 2013-2017 är kommunens viktigaste styrdokument. Här formuleras bl.a. styrprinciper, vision och mål för Vetlanda kommun.

### **Vision**

Likt föregående år arbetar Vetlanda kommun efter visionen: "Vetlanda – här växer både människor och företag". Visionen och styrningen ska utgå från värderingarna och kärnvärdena, Tillväxt – Resultat och Engagemang (T-R-E). Dessa ledord ska vara en ledstjärna för agerandet på olika nivåer i organisationen.

### **Styrprinciper**

Utifrån kommunens vision och kommunfullmäktiges uppdrag har övergripande mätbara mål på fullmäktigenivå tagits fram. På detta sätt ska kommunen utvärdera sitt arbete och säkerställa att man arbetar i rätt riktning. Målen har grupperats i 6 sektorer och de berör nämndsområdena i varierande utsträckning. Målsektorerna är följande:

- Kultur och Fritid
- Samhällsbyggnad – Näringsliv
- Miljö – Hälsa
- Utbildning
- Individ – Omsorg
- Organisation – Personal – Ekonomi

För ovanstående målsektorer har inriktningsmål och effektmål (se nedan) formulerats. Dessa ska sedan brytas ner på nämndsnivå. Målen ska vara dels nämndspecifika och dels har koppling till fastställda fullmäktigemål.

Nedanstående redovisning av måluppfyllelse avser de övergripande kommunfullmäktigemålen (inriktningsmål och effektmål).

<b>Inriktningsmål</b>	<b>Effektmål</b>	<b>Redovisad måluppfyllelse 2013</b>
<p><i>Målsektor: Kultur och Fritid</i></p> <p>Skapa goda förutsättningar för ett aktivt kultur-fritidsliv genom att både säkra ett brett och blomstrande föreningsliv och tillhandahålla ett brett utbud i egna verksamheter. Etablering av fler mötesplatser av olika slag stimuleras.</p>	<p>1) Ett kulturhus med klagjord profil beslutas och projekteras under mandatperioden.</p> <p>2) Inslag riktade till barn och unga i kommunens egna verksamheter ska öka.</p>	<p>1) <b>Målet anses delvis uppfyllt.</b> Kultur- och fritidsnämnden har medverkat till att det finns ett konkret förslag till kulturhus framtaget. Frågan ligger nu utanför Kultur- och fritidsnämnden mandat. Avsaknaden av ett kulturhus är en begränsande omständighet för kulturverksam-</p>

		<p>heten i kommunen.</p> <p>2) <b>Målet anses vara uppfyllt</b> då Barn- och utbildningsnämnden (BUN) och Kultur- och fritidsnämndens (KFN) har tagit fram ett program som beskriver kulturella insatser riktade till barn och unga i kommunen. En arbetsgrupp ska bildas för att planera konkreta aktiviteter för att nå programmet målsättningar.</p>
<p><i>Målsektor: Samhällsbyggnad – Näringsliv</i></p> <p>Kommunen ska upplevas attraktiv både för befintliga och nya medborgare/företag så att en balanserad befolkningstillväxt görs möjlig. Vi har en positiv inställning till initiativ för nya och attraktiva boenden med god livsmiljö och utvecklad infrastruktur i hela kommunen.</p>	<p>1) Balans i befolkningsutvecklingen senast 2014.</p> <p>2) Ökad lyhördhet gentemot det lokala näringslivets utveckling, behov och önskemål uttryckt i en näringslivspolicy.</p>	<p>1) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> Processen kring centrumutvecklingen har pågått under året. Kommunstyrelsens (Ks) arbete med bostadsplan och bostadsprogram har också påbörjats. Centrumplan och gestaltungsprogram är antagen.</p> <p>2) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> En näringslivspolicy har antagits under året av Kommunfullmäktige (Kf) och riktlinjer har utarbetats av Ks. Både BUN och Miljö- och byggnämnden (MBN) arbetar med mål för att öka samarbetet mellan skola och arbetsliv och bidra till ett gott företagsklimat.</p>



*Målsektor: Miljö – Hälsa*

Global utveckling börjar lokalt. Ökad produktion av förnyelsebara bränslen och energieffektivisering av lokaler och transporter för bättre miljö/hälsa ska gynnas. Mot bakgrund av utgångspunkterna i några av FN:s millenniemål.

- 1) Öka produktion av förnyelsebar energi, energieffektivisering av kommunens egna lokaler och transporter.
- 2) Samspelet mellan folkhälsa-miljö uppmärksammas.

- 1) **Målet anses delvis uppfyllt.** Det finns ett pågående arbete på Tekniska nämnden (TN) gällande storleken på kommunens fastighetsbestånd och TN arbetar även med program för minskad energiförbrukning inom befintliga lokaler samt energieffektivisering vid nybyggnationer. Dock uppfyller inte TN målet avseende att ha högst 10 år gamla bilar år 2014.
- 2) **Målet anses vara uppfyllt.** En miljösamordnare började i april 2013. BUN har antagit riktlinjer för Barn- och elevhälsa för den totala skolverksamheten. Implementeringen ska ske under 2014. Utökad satsning på kringhälsosamtal har skett, men utvärderingen kommer senare. KFN har erbjudit ett omfattande utbud av aktiviteter inom sin sektor. MBN har under året haft ett antal utbildningar och informationsmöten för att öka engagemanget för miljö-, klimat- och folkhälsoarbete hos politiker, medborgare och tjänstemän. Vård- och omsorgs-

		nämnden (VON) behöver arbeta vidare gällande att förebygga ohälsa och öka livskvaliteten hos kunderna, då det visar negativt resultat i öppna jämförelser.
<p><i>Målsektor: Utbildning</i></p> <p>En skola i framkant – Kunskapsfokus. Med utgångspunkt från höga förväntningar når varje elev framgång utifrån sina behov och utvecklingsmöjligheter.</p>	<p>1) I grundskolan och gymnasieskolan ska andel elever som når kunskapsmålen öka och resultaten förbättras under elevens studietid.</p> <p>2) Andelen elever som är gymnasie- resp. högskolebehöriga och som går vidare till högre nivå ska årligen öka.</p>	<p>1) <b>Målet anses inte vara uppfyllt.</b> Det är färre elever än föregående år som uppnår kunskapskraven i samtliga ämnen efter avslutad grundskola. 73 % uppnår målen 2013 (78 % år 2012). Även meritvärdet är lägre än föregående år.</p> <p>2) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> Andelen elever i åk 9 som är behöriga till nationellt program i gymnasieskolan är 87 % (83 % år 2012). Andelen elever som är behöriga till studier vid högskola/universitet är 91 % (riksgenomsnitt ligger på 87 %).</p>
<p><i>Målsektor: Individ – Omsorg</i></p> <p>Trygghet och Valfrihet i omsorgerna. Kunden/medborgaren ska känna sig trygg i att få en god och påverkbar omsorg när behoven uppstår. Fokus på kvalitet, resultat och resurshushållning.</p>	<p>1) Hög andel nöjda kunder, resultat av insatser och bra resursutnyttjande inom omsorgens alla verksamhetsgrenar ska kunna</p>	<p>1) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> Socialnämnden (SN) och VON har erhållit höga andelen nöjda kunder i sina kund/brukarundersök-</p>

	<p>redovisas.</p> <p>2) Inom vård och omsorg ska, så långt det är möjligt val, av utförare och inflytande över vilken hjälp man vill ha erbjudas alla kunder.</p>	<p>ningar. Värdegrundsarbetet ska fortsätta inom alla verksamheter i SN och VON.</p> <p>2) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> SN:s verksamhet ska kännetecknas av öppenhet och tillgänglighet. 53 % av insatserna i familjesektionens öppenvård skedde genom att familjerna själva sökte stöd under 2013. VON mäter ett antal parametrar avseende valfriheten inom deras verksamhetsområde.</p>
<p><i>Målsektor: Organisation – Personal – Ekonomi</i></p> <p>Kommunen ska målmedvetet, steg för steg, tillhöra de främsta i landet vad gäller service, kvalitet och god ekonomisk hushållning.</p>	<p>1) Vetlanda ska målmedvetet arbeta för att uppfylla kriterierna för att kunna utses till kvalitetskommun.</p> <p>2) En kultur som uppmuntrar engagemang kring "ständiga förbättringar" ska utvecklas och det kundnära förbättringsarbetet prioriteras.</p> <p>3) Ekonomi i balans ska vara styrande.</p>	<p>1) <b>Målet anses delvis uppfyllt.</b> Det pågår ett antal aktiviteter för att Vetlanda ska kunna utses till kvalitetskommun. En uppföljning av handlingsplanen avseende detta arbete visar dock på att måluppfyllnad inte uppnås i alla delar.</p> <p>2) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> Många nämnder redovisar pågående utvecklingsarbete gällande processarbete och kvalitetsledningssystem.</p> <p>3) <b>Målet anses vara uppfyllt.</b> Dock redovisar inte samtliga</p>

		nämnder en ekonomi i balans. KFN, TN, VON och SN redovisar underskott för 2013.
--	--	---

Sammanfattningsvis gör kommunen bedömningen att verksamheten har utförts med god ekonomisk hushållning under 2013. Bedömningen grundar sig på att fastställda mål är helt eller delvis uppfyllda. Det finns något enstaka mål som inte är uppfyllt. Kommunen har uppfyllt målet avseende att resultatet ska motsvara 2 % av skatter och bidrag.

### **Bedömning / Kommentar:**

Ovanstående sammanställning visar att 9 mål är uppfyllda, 3 mål är delvis uppfyllda och 1 mål är inte uppfyllt. Likt tidigare år vill vi framhålla att den sammanställning som fanns med i årsredovisningen för 2011 över kommunens måluppfyllelse (tabellform), på ett bra sätt gav en bild av måluppfyllelsen på övergripande nivå, men även på nämndsnivå. Tabellen visade även hur många mål respektive nämnd fastställt under respektive övergripande mål och vilken måluppfyllelse varje mål uppnått för räkenskapsåret. Sammanställningen var ett bra underlag till kommunens samlade bedömning av god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att kommunen utvecklat sin beskrivning och sin analys av måluppfyllelse avseende fastställda inriktningsmål och effektmål. Det är dock väsentligt att tillräckligt antal mål identifieras på nämndnivå för att en bedömning av de övergripande målnivåerna ska kunna genomföras. Likt tidigare år anser vi att redovisningen av god ekonomisk hushållning skulle förstärkas om det presenterades mer konkreta åtgärder som planeras (både på övergripande nivå och på nämndsnivå) för de mål som är delvis uppfyllda/inte uppfyllda.

## 6. Löpande granskning - Allmänna revisionsåtgärder

Under hösten har ett antal allmänna revisionsåtgärder utförts. Dessa moment utförs varje år för att säkerställa att det finns rutiner och kontroller som säkerställer en tillräcklig och god intern kontroll för väsentliga processer som påverkar en rättvisande och tillförlitlig redovisning. Nedan beskrivs några av de granskningsmoment som ingått i denna del av granskningen.

- Översiktlig granskning av hantering av skattedeklaration gällande moms, källskatt och arbetsgivaravgifter.
- Kontoanalyser av kostnader gällande bl.a. personalrepresentation, kurser, underhåll, reparation, förbrukningsinventarier, program och licenser, övriga främmande tjänster, skadestånd m.m.

Stickprov för ovanstående moment har verifierats mot underlag. I de fördjupande granskningsprojekt som har utförts under året finns ytterligare bedömningar avseende intern kontroll.

### **Bedömning /Kommentar:**

Inga väsentliga iakttagelser har noterats i detta granskningsmoment.

Vetlanda den 8 maj 2014

Helena Patrikson

Certifierad kommunal revisor

Auktoriserad revisor

Ulrika Strånge

Verksamhetsrevisor

Jonas Leander

Auktoriserad revisor