

Vetlanda kommun

Granskning av årsbokslut/ årsredovisning 2015



Innehållsförteckning

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning	3
2.1 Uppdrag och syfte.....	3
2.2 Metod och avgränsning.....	3
2.3 Rapportering	4
3. Resultatanalys	5
3.1 Översiktlig sammanställning.....	5
3.2 Investeringar	6
3.3 Nettokostnad per nämnd.....	7
3.4 Sammanställd redovisning	9
4. Rättvisande räkenskaper	10
4.1 Årsredovisningen	10
4.2 Bokslutsprocessen.....	10
4.3 Flyktingbidrag.....	10
4.4 Uppföljning av iakttagelser från tidigare år	11
5. God ekonomisk hushållning.....	14
5.1 Lagstadgade krav	14
5.2 Balanskravet 2015	14
5.3 Finansiella mål	15
5.4 Verksamhetsrelaterade mål	16

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vetlanda kommun genomfört en granskning av kommunens årsbokslut/årsredovisning avseende räkenskapsåret 2015.

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 2015.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade årsredovisningen 2015.

Sammanfattande bedömning

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

Verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande:

- Balanskravet är uppfyllt för verksamhetsåret 2015.
- Två av fyra finansiella mål är uppfyllda för 2015. För att nå ekonomisk stabilitet samt god ekonomisk hushållning är det av vikt att nettokostnaderna över tid inte överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag. På så sätt kan framtida investeringar och pensionsutbetalningar finansieras.
- Utifrån den redovisning av måluppfyllelsen som finns i årsredovisningen gör vi bedömningen att verksamheten 2015 har bedrivits med god hushållning. Vi vill dock framhålla (likt tidigare år) att det finns vissa svårigheter att bedöma kommunens måluppfyllse. Det saknas fastställda gränser/nivåer för när ett mål ska anses vara uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

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 2015.

Enligt kommunallag (1991:900) ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rätt-visande 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 bedrivits 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.

Granskningen utgör underlag för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen för verksamhetsåret 2015.

2.2 Metod och avgränsning

Vår granskning har sin utgångspunkt i resultat- och balansrapporter, bokslutsbilagor samt upprättad årsredovisning. Granskningen har utförts enligt god revisions sed, 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 kommunens resultat och ställning.

3. Resultatanalys

3.1 Översiktlig sammanställning

(Samtliga belopp anges i mnkr)

	Utfall 2015	Budget 2015	Avvikelse Utfall - Budget	Utfall 2014
Verksamhetens intäkter	343			294
<i>varav reavinster</i>	2			4
<i>varav utbetalning FORA/AFA</i>	12			0
Verksamhetens kostnader	-1 645	-1 309		-1 540
Avskrivningar och nedskrivningar	-55	-56		-58
Verksamhetens nettokostnader	-1 357	-1 365	8	-1 304
Skatteintäkter	1 055	1 071	-16	1 019
Generella statsbidrag	320	308	12	301
Finansiella intäkter	7	9	-2	9
Finansiella kostnader	-7	-11	4	-10
Årets resultat	18	12	6	15
Resultat från de kommunala bolagen	23			20
Koncernens resultat	41	12		35

Bedömning/Kommentarer:

Resultatet i kommunen, för verksamhetsåret 2015, uppgår till 18 mnkr. Resultaten för 2014 och 2015 är inte jämförbara då återbetalning från AFA Försäkring i år uppgick till 12 mnkr (f å 0 mnkr). Exklusive återbetalningen av AFA och reavinster uppgår årets resultat till 4 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader (exklusive reavinster och AFA) uppgår till 99,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Föregående år var motsvarande andel 99 %.

Verksamhetens nettokostnad understiger budget med 8 mnkr. Endast socialnämnden redovisar ett underskott för 2015. Nämndernas nettokostnad kommenteras i avsnitt 3.3.

Skatteunderlaget i kommunen understiger medelskattekraften i landet. Detta ökar beroendet av skatteinkomstutjämningsystemet. Totalt är skatteintäkter och generella statsbidrag 4 mnkr lägre än budget.

I likhet med tidigare år utgör resultatet från de kommunala bolagen en väsentlig andel av kommunkoncernens totala resultat.

3.2 Investeringar

Följande tabell beskriver investeringsbudgeten över tid samt genomförda investeringar under perioden 2008-2015 (tkr).

År	Utfall	Budget	Avvikelse	Avvikelse i %
2015	78 465	102 367	-23 902	-23 %
2014	68 989	110 241	-41 252	-37 %
2013	126 542	123 047	3 495	3 %
2012	126 267	143 247	-16 980	-12 %
2011	61 120	100 663	-39 543	-39 %
2010	47 678	101 065	-53 387	-53 %
2009	48 190	74 902	-26 712	-36 %
2008	92 695	102 985	-10 290	-10 %

Bedömning/Kommentarer:

Genomförda investeringar har under åren 2012 och 2013 legat på en väsentligt högre nivå än tidigare år. För 2015 och 2014 ligger investeringarna återigen på en lägre nivå. Av investeringsredovisningen framgår att avvikelsen i huvudsak avser Tekniska nämnden, som har 87 % av den totala investeringsbudgeten. Den huvudsakliga förklaringen till avvikelsen är att ombyggnationen av Withalaskolan senarelagts.

3.3 Nettokostnad per nämnd

(Samtliga belopp är angivna i tkr)

	Utfall	Budget	Avvikelse	Avvikelse	Utfall	Skillnad utfall	Skillnad
	2015	2015	Utfall – Budget	% av Budget	2014	2015 och 2014	%
Kommunfullmäktige	1 425	1 505	80	5 %	1 354	71	5 %
Kommunrevision	1 161	1 161	0	0 %	1 139	22	2 %
Valnämnd	-5	0	5		178		
Överförmyndaren	2 005	1 922	-83	-4 %	1 866	139	7 %
Kommunstyrelsen	117 723	123 100	5 377	4 %	111 601	6 122	5 %
Ekonomikontor	14 196	17 163	2 967	17 %	14 143	53	0 %
HR-kontor	15 522	17 892	2 370	13 %	15 424	98	1 %
Kommunkansli	32 703	33 017	314	1 %	29 767	2 936	9 %
Måltidsservice	55 302	55 028	-274	0 %	52 267	3 035	6 %
Kultur- och fritidsnämnden	35 044	36 195	1 151	3 %	33 224	1 820	5 %
Tekniska nämnden	122 669	124 318	1 649	1 %	125 105	-2 436	-2 %
Barn- och utbildningsnämnden	481 557	482 892	1 335	0 %	453 247	28 310	6 %
Vård- och omsorgsnämnden	421 413	421 831	418	0 %	402 630	18 783	4 %
Socialnämnden	90 408	77 647	-12 761	-16 %	81 474	8 934	12 %
Miljö- och byggnämnden	4 007	5 161	1 154	22 %	4 903	-896	-17 %

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott i jämförelse med budget på 80 tkr (få 132 tkr).

Överförmyndaren

Avvikelsen mot budget uppgår till -83 tkr, vilket motsvarar – 4 %. En orsak till avvikelsen är att antalet ensamkommande flyktingbarn har ökat med 5 gånger så många under 2015 i jämförelse med 2014.

Kommunstyrelsen

Avvikelsen mot budget uppgår till 5,4 mnkr (f å 8,6 mnkr), vilket motsvarar en avvikelse på 4 %. Ekonomikontoret redovisar ett överskott uppgående till ca 3 mnkr, beroende på vakanser hänförliga till långtidssjukskrivningar. HR-kontoret redovisar ett överskott på 2,4 mnkr, vilket främst beror på att avsatta medel för löneökningar och centrala utbildningar inte utnyttats fullt ut.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden redovisar ett överskott motsvarande ca 1,1 mnkr (f å 1,6 mnkr). Överskottet förklaras dels med att Vetlanda Sporthalls nya arena inte blev klar att tas i bruk förrän i december. I budgeten beräknades start till höstterminen 2015.

Tekniska nämnden

Nämnden redovisar ett överskott på 1,6 mnkr (f å -6,2 mnkr). Det finns ett antal både positiva och negativa avvikelser mot budget. Avdelningen för gator och vägar redovisar ett underskott uppgående till 2,7 mnkr. Parkverksamheten ger ett underskott på 1,0 mnkr pga. längre växtperiod under 2015. Skogsförvaltningen redovisar 1,0 mnkr i överskott då avverkning av skog har skett under året. Kostnader för bostadsanpassningsbidrag överstiger budgeten med 2,9 mnkr. Ett överskott på 5 mnkr redovisas avseende renoveringar.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden visar ett överskott uppgående till 1,3 mnkr (f å 5 mnkr). Förskoleverksamheten visar ett överskott på 1,0 mnkr där största delen avser minskade vårdnadsbidrag. Grundskolan visar ett underskott på 2,6 mnkr. Skolan har gjort särskilda insatser för att arbeta med ökad måluppfyllelse. Utvecklingsreserven har tagits i anspråk med 3,3 mnkr för detta ändamål. Skolskjutsverksamheten visar ett underskott uppgående till 1,0 mnkr och den centrala administrationen redovisar ett överskott uppgående till 2,9 mnkr: Överskottet består bl.a. av intäkter (flyktingschablon) som inte fördelats ut på enskilda enheter.

Vård- och omsorgsnämnden

Nämndens resultat är i stort sett i nivå med budget (f å -2,0 mnkr). Ett antal positiva engångsposter såsom prestationsbaserade medel, stimulansmedel och vakanser har påverkat resultatet positivt med 10,7 mnkr. Underskott finns inom externa placeringar 5,1

mnr, särskilt boende inom äldreomsorgen 3 mnr och inom hemtjänsten 8 mnr. Ett överskott uppgående till 1,5 mnr finns inom hemsjukvården pga. vakanta tjänster.

Socialnämnden

Nämnden visar ett underskott i jämförelse med budget uppgående till 12,8 mnr (f å -10,1 mnr), Budgetavvikelsen är -16 % och jämfört med föregående år är nettokostnaderna 12 % högre än föregående år. Underskottet beror främst på placeringskostnader för unga och vuxna som blev 9,5 mnr högre än budget. För att lösa det akuta behovet har kommunen varit tvungna att anlita externa HVB-hem samt anlita inhyrd personal. Försörjningsstödet har minskat jämfört med tidigare år.

Miljö- och byggnämnden

Nämnden visar ett överskott uppgående till 1,1 mnr (f å 0 mnr). Överskottet beror på stor byggnation i kommunen och ett aktivare tillsynsarbete samt lägre personalkostnader än beräknat pga. ledighet och sjukdom.

Bedömning/Kommentar:

För 2015 är det socialnämnden som redovisar ett underskott. Övriga nämnder redovisar överskott eller har en verksamhet i balans med budget. Analys bör ske av både över och underskott så att nämnderna kan nå en långsiktig ekonomisk balans med önskad kvalitet och resurser.

3.4 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har granskats genom uppföljning av ingående värden från kommun respektive bolagskoncern. Elimineringposter har granskats och avstämning har skett mot tidigare fastställda principer. Vid granskningen har inga väsentliga iakttagelser noterats.

4. Rättvisande räkenskaper

Lagen om kommunal redovisning (LKR) är grunden för hur årsredovisningen och upplysningar ska utformas för kommuner. Rådet för kommunal redovisning (RKR) 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.

I granskningen ingår att bedöma de redovisningsprinciper som använts vid upprättande av bokslut och årsredovisning. Redovisningen ska vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt andra anvisningar. Ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper ska beaktas. För att nå jämförbarhet mellan åren är det av vikt att redovisningsprinciperna är oförändrade och att upplysningar lämnas om avvikelser sker mot tidigare använda principer.

4.1 Årsredovisningen

Årsredovisningen uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav, rekommendationer och anvisningar. Inga väsentliga förändringar i redovisningsprinciperna jämfört med tidigare år har noterats. Se dock förbättringsmöjligheter i avsnitt 4.3 och 4.4.

4.2 Bokslutsprocessen

Tidplanen för upprättandet av årsbokslut och koncern har inte hållits under 2015. Förseningar har skett när det gäller upprättandet av årsredovisningar för de kommunala bolagen.

Bedömning/Kommentar:

För 2016 rekommenderas att rutiner införs som innebär att delar av bokslutsarbetet kan utföras tidigare i bokslutsprocessen. Det gäller särskilt upprättandet av koncernredovisningen för Vetlanda Stadshus AB med tillhörande årsredovisning. Avstämningar löpande under året underlättar bokslutsarbetet.

4.3 Flyktingbidrag

Vetlanda kommun har fått 32 mnkr i flyktingbidrag från staten. Bidraget avser 2015 och 2016.

Följande framgår i yttrande från Rådet för kommunal redovisning:

”Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör inkomsten periodiseras antingen med en jämn fördelning fr. o m december 2015 (regeringsbeslut) eller från den månad 2015 när kommunen eller landstinget bedömt att kostnaderna för flyktingsituationen började öka i betydande omfattning, t o m 2016. Bidragets storlek samt hur periodisering har skett ska framgå av not till resultaträkningen”.

Det finns stora svårigheter att bedöma de totala kostnaderna och detta är anledningen till att RKR istället har valt att periodisering ska ske jämnt fördelat över tiden. Den lägsta andelen som kan intäktsföras 2015 är 1/13 av hela beloppet, vilket för Vetlanda kommuns del innebär 2,5 mnkr.

Under 2015 har 145 tkr tagits i anspråk av Vetlanda kommun och resterande del har förts över till 2016.

Bedömning/Kommentar:

Vetlanda kommuns hantering av flyktingbidraget överensstämmer inte med yttrandet från Rådet för kommunal redovisning. Resultatet i årsredovisningen är 2,4 mnkr för lågt redovisat.

4.4 Uppföljning av iakttagelser från tidigare år

I nedanstående avsnitt kommenteras iakttagelser från föregående år.

4.4.1 Komponentavskrivning

En rekommendation som ska tillämpas 2014 har getts ut av Rådet för kommunal redovisning. Rekommendationen innebär att komponentavskrivning ska tillämpas för kommunkoncernen. Motsvarande regler har införts för de kommunala bolagen (K3). Komponentavskrivning innebär att anläggningstillgångar ska fördelas i avskiljbara komponenter och att avskrivningar ska se på de olika komponenterna enligt bedömd livslängd.

Kommunen tillsatte en projektgrupp som skulle arbeta med att anpassa redovisningen till de nya reglerna under 2015. Bolagen tillämpar reglerna fr.o.m. 2014. Förseningar har skett i projektet och införandet av komponentavskrivningar beräknas vara klart först under 2016.

Bedömning/ Kommentarer:

Vetlanda kommun följer inte redovisningsrekommendationen avseende komponentavskrivning som gäller fr.o.m. 2014.

4.4.2 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/ Kommentarer:

lakttagelsen kvarstår då pensionsskulden inte redovisas i Vetlanda kommun per 31 december 2015. Enligt uppgift kommer frågan att hanteras under 2016.

4.4.3 Förvaltningsberättelse

Likt tidigare år så innehåller årsredovisningen för Vetlanda kommun en förvaltningsberättelse med fullständig 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. Vi noterar att det likt föregående år saknas en samlad beskrivning och uppföljning mot dessa föreskrifter i årsredovisningen. 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.

Koncernen har i sin verksamhet finansiella instrument i form av ränteswappar.

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

Bedömning/Kommentarer:

Vår bedömning är även i år att det i årsredovisningen bör ingå ett avsnitt där det på ett samlat sätt framgår hur kommunkoncernen arbetar med att följa fastställda riktlinjer för finansiella tillgångar och skulder.

4.4.4 Beskrivning och tillämpning av redovisningsprinciper

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.

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/Kommentarer:

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

5. God ekonomisk hushållning

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 årsbokslut. Revisorerna skall enligt kommunallagen även bedöma om kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, kommer att uppfyllas.

5.2 Balanskravet 2015

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	+ 17,6 mnkr
Realisationsvinster	- 2,1 mnkr
Justerat resultat för avstämning mot balanskravet	+ 15,5 mnkr

Bedömning/Kommentar:

Balanskravet är uppfyllt för verksamhetsåret 2015 och det finns inga tidigare förluster som behöver återställas.

5.3 Finansiella mål

De finansiella målen för kommunen är följande:

Mål	Måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatter och utjämningsbidrag, med en successiv ökning till 2 %.	Uppfyllt, resultat uppgår till 1,3 % av skatter och utjämningsbidrag.
Investeringarna ska vara självfinansierade, dvs. inte överstiga summan av årets resultat och avskrivningar.	Ej uppfyllt, årets investeringar är självfinansierade till 93,6 %
Låneskulden ska årligen minska.	Uppfyllt, låneskulden har minskat med 1 mnkr i jämförelse med föregående år.
Verksamhetens nettokostnad ska inte överskrida 98 % av skatter och utjämningsbidrag.	Ej uppfyllt, nettokostnadsandelen motsvarar 99 %.

Bedömning/Kommentarer:

Resultatet för 2015 uppgår till 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är i nivå med föregående år. För att nå upp till ett resultat som motsvarar 2 procent av skatter och bidrag så krävs ett resultat på ca 25-30 mnkr.

Årets investeringar uppgår till ca 78,5 mnkr (föregående år 69 mnkr), vilket inte når upp till budgeterad nivå på 102,4 mnkr. Årets avskrivningar tillsammans med årets resultat motsvarar 72,9 mnkr, vilket gör att målet avseende självfinansiering inte uppnås. Av förvaltningsberättelsen framgår att det under de närmaste åren finns ett stort investeringsbehov i kommunen som kommer att kräva en finansiering med ökad upplåning.

Låneskulden har minskat under året och per 31 december 2015 uppgår låneskulden till 371 mnkr, vilket innebär att amortering har gjorts med 1 mnkr under året. Inga nya lån har tagits under 2015. Kommunen anger i förvaltningsberättelsen att önskad amorteringsnivå ligger på 10 mnkr.

Årets nettokostnad uppgår till 1 357 mnkr och skatter och bidrag uppgår till 1 375 mnkr, vilket motsvarar 99 %. Målet avseende nettokostnaden har inte nåtts för perioden 2013-2015.

Vår noterar att två av fyra finansiella mål är uppfyllda för 2015. Vi vill återigen poängtera att för att nå ekonomisk stabilitet samt även god ekonomisk hushållning är det av vikt att nettokostnaderna över tid inte 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. Då kommunen de kommande åren har behov av en hög investeringstakt så finns det risk för att de finansiella målen avseende låneskulden och självfinansiering av investeringar inte kommer att kunna uppfyllas.

5.4 Verksamhetsrelaterade mål

Utgångspunkten för Vetlanda kommuns styrning är att uppnå god ekonomisk hushållning. Det finns en fastställd vision, fastställda styrprinciper och mål för Vetlanda kommun. Målen har grupperats i 6 målsektorer som påverkar nämnderna i varierande utsträckning. För varje målsektor har kommunfullmäktige formulerat ett eller flera mål som ska användas för att följa upp verksamheten. Nämnderna har sedan till uppgift att bryta ner kommunfullmäktiges mål till egna nämndsmål. Nämndernas mål ska i sin tur sedan brytas ner till mål för de olika verksamheterna som finns inom nämndens ansvarsområde.

Målsektorerna för 2015 är följande:

- Kultur och fritid
- Samhällsbyggnad och näringsliv
- Miljö och hälsa
- Utbildning
- Individ och omsorg
- Organisation, personal och ekonomi

Bedömningen av hur fastställda mål har uppfyllts görs i följande skala.

- Målet är inte uppfyllt
- Målet är delvis uppfyllt
- Målet är uppfyllt
- Målet är inte bedömt





I budget 2016 noteras att kommunens målstyrning förändrats till viss del och från 2016 och framåt är utgångspunkten följande fyra målsektorer:




1. Attraktiv kommun
2. Välfärd
3. Samhällsbyggnad och näringsliv
4. Organisation och resurshushållning

Nedanstående redovisning av måluppfyllelse avser de övergripande kommunfullmäktigemålen.

Kommunfullmäktiges mål	Redovisad måluppfyllelse 2015
<p>Inriktningsmål</p> <p>Skapa goda förutsättningar för ett aktivt kultur- och 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>Effektmål</p> <p>1) Ett kulturhus med klargjord profil beslutas och projekteras under mandatperioden.</p> <p>2) Inslag riktade till barn och unga i kommunens egna verksamheter ska öka.</p>	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>
<p>Inriktningsmål</p> <p>Kommunen ska upplevas attraktiv för både 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>Effektmål</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 style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>
<p>Inriktningsmål</p> <p><i>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 milleniemål.</i></p> <p>Effektmål</p> <p>1) Öka produktion av förnyelsebar energi, energieffektivisering av kommunens egna lokaler och transporter.</p> <p>2) Samspelet mellan folkhälsa-miljö uppmärksammas.</p>	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>
<p>Inriktningsmål</p> <p><i>En skola i framkant - Kunskapsfokus. Men utgångspunkt från höga förväntningar når varje elev framgång utifrån sina behov och utvecklingsmöjligheter.</i></p>	

<p>Effektmål</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>Inriktningsmål</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>Effektmål</p> <p>1) Hög andel nöjda kunder, resultat av insatser och bra resursutnyttjande inom omsorgens alla verksamhetsgrenar ska kunna 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>Inriktningsmål</p> <p><i>Kommunen ska målmedvetet, steg för steg, tillhöra de främsta i landet vad gäller service, kvalitet och god ekonomisk hushållning.</i></p> <p>Effektmål</p> <p>1) <i>Vetlanda ska målmedvetet arbeta för att uppfylla kriterierna för att kunna utses till kvalitetskommun.</i></p> <p>2) <i>En kultur som uppmuntrar engagemang kring "ständiga förbättringar" ska utvecklas och det kundnära förbättringsarbetet prioriteras.</i></p> <p>3) <i>Ekonomi i balans ska vara styrande.</i></p>	  
---	--

Kommunfullmäktige har beslutat om 13 mål för verksamheten, där 7 mål är uppfyllda, 5 mål är delvis uppfyllda och 1 mål är inte uppfyllt för verksamhetsåret 2015. Av de finansiella målen är hälften uppfyllda. Sammanfattningsvis gör kommunen bedömningen att verksamheten har utförts med god ekonomisk hushållning under 2015. Bedömningen grundar sig på att det enbart är ett mål av kommunfullmäktiges fastställda mål som inte är uppfyllda. Övriga mål är uppfyllda alternativt delvis uppfyllda.

Bedömning/Kommentarer:

Utifrån den redovisning av måluppfyllelsen som finns i årsredovisningen gör vi bedömningen att verksamheten 2015 har bedrivits med god hushållning. Vi vill dock framhålla (likt tidigare år) att det finns vissa svårigheter att bedöma kommunens måluppfyllse. Det saknas fastställda gränser/nivåer för när ett mål ska anses vara uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Det är heller inte tydligt hur kommunen kommit fram till måluppfyllelsen för de övergripande fullmäktigemålen. Det är svårt att bedöma om antalet mål som är nämnderna har fastställt kopplade till fullmäktigemålen är tillräckliga för att kunna göra den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen för varje enskilt fullmäktigemål. Som exempel kan nämnas att inte samtliga nämnder har mål gällande en ekonomi i balans. När ett mål (både på övergripande nivå och på nämndnivå) inte uppfylls bör det framgå vilka åtgärder som planeras för att nå måluppfyllelse.

Vetlanda den 4 maj 2016

Helena Patrikson
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Ulrika Strånge
Certifierad kommunal revisor