



**MELLERUDS  
KOMMUN**

**KALLELSE/UNDERRÄTTELSE**

2018-03-14

<b>KOMMUNFULLMÄKTIGE</b>	
<b>Datum</b>	Onsdagen den 21 mars 2018
<b>Tid</b>	Klockan 18.00
<b>Plats</b>	Tingshuset i Mellerud

**Program**

- Sammanträdet öppnas
- Upprop samt anmälan om tjänstgörande ersättare
- Val av justerare – Anette Levin (L) och Pål Magnussen (V)  
Val av ersättare för justerare – Ola Johansson (S) och Karin Nodin (C)
- Tidpunkt för protokollets justering – 2018-03-26, klockan 15.00
- Presentation av nya HR-chefen
- Information om kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter under 2017

**Ärenden**

Sida

1.	Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017	3
2.	Revisionsberättelse och ansvarsfrihet för år 2017	6
3.	Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning	24
4.	Kompletteringsval av ny huvudman i Dalslands Sparbanks styrelse	50
5.	Avsägelse av förtroendeuppdrag som ersättare för överförmyndaren	59
6.	Nyttillkomna medborgarförslag	61
7.	Anmälan om inkomna ärenden	64

Mellerud 2018-03-14

Morgan E Andersson  
kommunfullmäktiges ordförande

Anna Granlund  
sekreterare

**OBS! Under 2018 kommer Melleruds kommun att filma fullmäktiges sammanträden för att göra dessa tillgängliga på kommunens webbplats.**

**Kommunstyrelsekontoret**

Postadress: 464 80 MELLERUD · Besöksadress: Storgatan 11  
Tfn: 0530-180 00 · Fax: 0530-181 01  
E-post: kommunen@mellerud.se · Hemsida: www.mellerud.se  
Bankgiro: 5502-2776 · Orgnr: 212 000-1488

## **Information**

### **Kan du inte närvara?**

Ledamöter ska meddela om man inte kan närvara vid sammanträdet. Anmälan sker till respektive partis gruppleddare eller annan som partiet utsett. Denna person ansvarar för att ersättare kallas och rapporterar detta till kommunkansliet – e-post [kommunen@mellerud.se](mailto:kommunen@mellerud.se) eller telefon 0530-181 04 senast klockan 12.00 sammanträdesdagen.

### **Adressändring?**

Om du byter/ändrar adress, e-postadress eller telefonnummer ska detta omgående anmälas till kommunkansliet – e-post [kommunen@mellerud.se](mailto:kommunen@mellerud.se).

### **Motioner**

Ny motion ska vara underskriven och lämnas till kommunkansliet senast klockan 12.00 dagen före sammanträdet för att kunna kopieras upp till sammanträdet. Motion som kommer in senare får motionären själv kopiera upp om den ska lämnas på sammanträdet.

### **Interpellation**

En interpellation ska vara underskriven och ha kommit in till kommunkansliet senast klockan 12.00 fyra dagar före sammanträdet där ledamoten avser att ställa den.

Ska du svara på en interpellation ska svaret ha kommit in till kommunkansliet senast klockan 12.00 dagen före sammanträdet. Dessutom ska den som har ställt interpellationen få ta del av svaret senast dagen före sammanträdet. Detta kan kommunkansliet hjälpa till med om du inte själv har möjlighet.

### **Fråga**

En skriftlig fråga ska vara underskriven och ha kommit in till kommunkansliet senast klockan 12.00 fyra dagar före det sammanträde vid vilket ledamoten avser att ställa den. En fråga bör besvaras under det sammanträde vid vilket den har ställts. Svaret på frågan behöver inte vara skriftligt.

### **Saknar du något i kallelsen eller har andra synpunkter?**

Hör av dig till Ingrid Engqvist – e-post [ingrid.engqvist@mellerud.se](mailto:ingrid.engqvist@mellerud.se) eller telefon 0530-181 04.

**ÄRENDE 1**

Dnr KS 2018/49.042

**Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017****Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisning 2017 för koncernen Mellerud kommun enligt föreliggande förslag.

**Sammanfattning av ärendet**

Melleruds kommuns resultat 2017, skillnaden mellan intäkter och kostnader, blev ett överskott på 27,4 Mnkr. Tillsammans med bolagen redovisas ett koncernresultat på 32,9 Mnkr. Kommunfullmäktiges uppdrag till styrelse och nämnder enligt fastställd budget var 25,6 Mnkr.

I den sammanställda redovisningen ingår Melleruds Bostäder AB till 100 procent och Dalslands miljö- och energiförbund med 30 procent.

Kommunstyrelsen beslutade den 7 mars 2018, § 44, att

1. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige.

**Beslutsunderlag**

- Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017.
- Arbetsutskottets beslut 2018-03-06, § 88.
- Kommunstyrelsens beslut 2018-03-07, § 44.

**BILAGA**

## § 44

Dnr KS 2018/49.042

**Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017****Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att

1. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige.

**Sammanfattning av ärendet**

Melleruds kommuns resultat 2017, skillnaden mellan intäkter och kostnader, blev ett överskott på 27,4 Mnkr. Tillsammans med bolagen redovisas ett koncernresultat på 32,9 Mnkr. Kommunfullmäktiges uppdrag till styrelse och nämnder enligt fastställd budget var 25,6 Mnkr.

I den sammanställda redovisningen ingår Melleruds Bostäder AB till 100 procent och Dalslands miljö- och energiförbund med 30 procent.

**Beslutsunderlag**

- Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017.
- Arbetsutskottets beslut 2018-03-06, § 88.

**Förslag till beslut på sammanträdet**

Ordförande Tommy W Johansson (S): Bifall till arbetsutskottets förslag enligt följande:

Kommunstyrelsen beslutar att

1. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige.

**Beslutsgång**

Ordförande frågar på förslaget och finner att kommunstyrelsen bifaller detta.

**Beslutet skickas till**

Kommunens revisorer  
Kommunfullmäktige

§ 88

Dnr KS 2018/49.042

**Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017****Arbetsutskottets förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att

1. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige.

**Sammanfattning av ärendet**

Melleruds kommuns resultat 2017, skillnaden mellan intäkter och kostnader, blev ett överskott på 27,4 Mnkr. Tillsammans med bolagen redovisas ett koncernresultat på 32,9 Mnkr. Kommunfullmäktiges uppdrag till styrelse och nämnder enligt fastställd budget var 25,6 Mnkr.

I den sammanställda redovisningen ingår Melleruds Bostäder AB till 100 procent och Dalslandskommunernas kommunalförbund med 30 procent.

**Beslutsunderlag**

- Årsredovisning för koncernen Melleruds kommun 2017.

**Förslag till beslut på sammanträdet**

Tommy W Johansson (S): Kommunstyrelsen beslutar att

1. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktiges revisorer.
2. överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige.

**Beslutsgång**

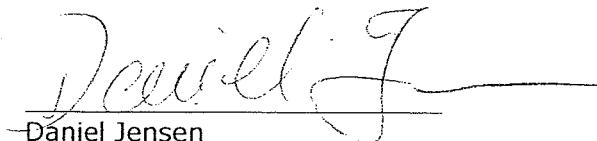
Ordförande frågar på förslaget och finner att arbetsutskottet bifaller detta.

**Omedelbar justering**

Paragrafen justeras omedelbart.



Tommy W Johansson



Daniel Jensen

**ÄRENDE 2**

Dnr KS 2018/49.042

**Revisionsberättelse och ansvarsfrihet för år 2017**

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar, i enlighet med revisorernas tillstyrkan, att bevilja

1. Kommunstyrelsen och de förtroendevalda i denna ansvarsfrihet för år 2017.
2. Socialnämnden och de förtroendevalda i denna ansvarsfrihet för år 2017.
3. Kultur- och utbildningsnämnden och de förtroendevalda i denna ansvarsfrihet för år 2017.
4. Byggnadsnämnden och de förtroendevalda i denna ansvarsfrihet för år 2017.
5. Valnämnden och de förtroendevalda i denna ansvarsfrihet för år 2017.
6. Överförmyndaren och dennes ersättare ansvarsfrihet för år 2017.

**Sammanfattning av ärendet**

Kommunens revisorer har överlämnat revisionsberättelse för år 2017.

Revisorerna tillstyrker att kommunstyrelsen, de övriga nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2017 års verksamhet.

Revisorerna tillstyrker även att kommunens årsredovisning godkänns.

Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och ger därmed en rättvisande bild av Melleruds kommuns resultat och ställning.

**Beslutsunderlag**

- Revisionsberättelse för år 2017 med bilaga.

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2017

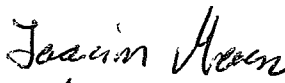
Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2017. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och den inriktning samt gett det resultat som redovisas i bilaga 1, "Revisorernas redogörelse".

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b) genom ett positivt resultat om 27,4 mkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredställande efter 2017 års resultat. Kommunen klarar tre av de fyra finansiella målen för 2017. Trots att avvikelser finns i nämndernas budgetföljsamhet så bedömer vi den ekonomiska styrningen som tillfredställande.

Efter genomförd granskning av 2017 års verksamhet framför vi följande:

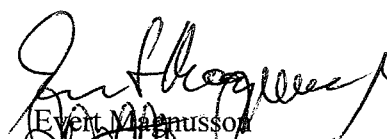
- Vi bedömer att resultatet för 2017 är förenligt med tre av de fyra finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som svag utifrån kommunstyrelsens redovisning.
- Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Mellerud den 9 mars 2018

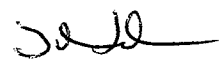
  
Joachim Magnusson

  
Tomas Nilsson

  
Roland Augustsson

  
Evert Magnusson

  
Stefan Hellman

  
Johan Lorentzon

Med hänsyn till kommunallagens jävsregler och enligt fullmäktiges beslut har Roland Augustsson inte deltagit i granskning av socialnämndens verksamhet.

## **REVISORERNAS REDOGÖRELSE**

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningarna syftar till att ta reda på om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionens synpunkter har regelmässigt kommunicerats med ansvarig nämnd och styrelse i form av skriftliga granskningsrapporter. Dessa har enligt fastställt revisionsreglemente löpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vårt anslag i budgeten har disponerats på det sätt som framgår av budgetavräkningen.

Kommunal Sektor inom PwC har biträtt oss vid revisionen.

De granskningar som utförts under året har fördelats enligt nedanstående:

### **Kommunstyrelsen och Nämndernas ansvarsutövande**

Granskningen av kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande aktiviteter är en del av det underlag som behövs för ansvarsprövningen. Syftet är att pröva om respektive nämnds aktiva åtgärder är tillräckliga för att styra och följa upp verksamheten.

Vi har tagit del av styrelsens och nämndernas protokoll för verksamhetsåret och genomfört träff med kommunstyrelsens arbetsutskott.

### **Kommunstyrelsen och Nämnderna**

Vi bedömer att kommunstyrelsens former för ledning, samordning och uppsikt har ytterligare utvecklats i positiv riktning jämfört med tidigare år. Vi anser dock att kommunstyrelsens former för uppsikt över att de själva och nämnderna följer de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om för respektive verksamhet har förbättras under året men att arbetet måste fortsätta för att långsiktigt trygga kommunens utveckling.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och övriga nämnder har tillfredställande former för sin styrning och kontroll över verksamheten.

### **Kommunens delårsrapport**

Granskningen har syftat till att bedöma om delårsrapporten upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad. Granskningen ska



## **Melleruds kommun**

### **Kommunrevisorerna**

även ge ett underlag för revisorernas bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet, när det gäller god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller de formella krav som stipuleras i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer dessutom att delårsrapporten i allt väsentligt redovisar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Delårsrapportens innehåll och utformning motsvarar de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen. Resultat- och balansräkningarna är specificerade. Periodiseringar har gjorts av alla väsentliga poster.

### **Granskning av kommunala aktivitetsansvaret.**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat det kommunala aktivitetsansvaret i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att undersöka om kultur- och utbildningsnämnden har en ändamålsenlig verksamhet för det kommunala aktivitetsansvaret för ungdomar 16-19 år som säkerställer att skollagens krav uppfylls.

Utifrån våra erfarenheter i granskningen är vår sammanfattade bedömning och vårt svar på revisionsfrågan att kultur- och utbildningsnämnden endast delvis har en ändamålsenlig verksamhet avseende aktivitetsansvaret för ungdomar 16-19 år som säkerställer att skollagens krav uppfylls.

### **Granskning av samverkan kring barn som far illa respektive riskerar fara illa.**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat samverkan kring barn som far illa eller som riskerar fara illa i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att undersöka om kultur- och utbildningsnämnden och socialnämnden säkerställer att samverkan mellan nämnderna kring barn som far illa eller riskerar fara illa sker på ett ändamålsenligt sätt.

Utifrån våra erfarenheter i granskningen är vår sammanfattade bedömning och vårt övergripande svar på revisionsfrågan att socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden inte har säkerställt en ändamålsenlig samverkan kring barn som far illa eller riskerar att fara illa. I granskningen kan vi konstatera att kommunfullmäktige bland annat beslutat om mål att alla barn ska erbjudas en god start i livet. Det är dock bara kultur- och utbildningsnämnden av nämnderna som antagit egna mål inom området. Vi ser heller inte tydligt i någon av nämndernas styrdokument, att kommunfullmäktiges mål kring barnens uppväxt, ska utgöra en grund för samverkan mellan nämnderna. Detta bedömer vi är en brist. Samverkan kring barn som far illa eller riskerar fara illa, sker i mycket begränsad utsträckning. Detta bedömer vi som helhet beror på att socialnämnden de senaste åren har

## **Melleruds kommun**

### **Kommunrevisorerna**

haft svårt att rekrytera personal till sin verksamhet, vilket i sin tur påverkat möjligheten att bibehålla och bygga upp nya samverkansforum och relationer negativt.

### **Granskning av nämndernas ekonomiska styrning**

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

Vår samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning ej tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

### **Granskning av årsredovisningen**

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed med undantag för nedanstående kommentarer.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har infört komponentavskrivning på investeringar som skett från och med 2014. Kommunen har inte infört komponentavskrivning avseende anläggningstillgångar anskaffade före 2014 och saknar införandeplan.

**Melleruds kommun**  
**Kommunrevisorerna**

Detta betyder att det finns osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Vi har noterat vid vår granskning att det i vissa fall periodiserats riktade statsbidrag från Migrationsverket, vilket enligt vår bedömning inte är förenligt med god redovisningssed. Det finns därmed osäkerhet avseende värderingen av de i balansräkningen upptagna skulderna.

Kommunens resultat 2017 uppgick till 27,4 mnkr. Det justerade resultatet i balanskravsutredningen uppgår till 6,0 mnkr efter avräkning av reavinster och avsättning till resultatutjämningsfond.

*Granskning av  
årsredovisning  
2017*

Melleruds kommun

Lars Dahlin  
*Certifierad kommunal revisor*  
Daniel Brandt

Mars 2018

# ***Innehållsförteckning***

2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	5
3.1.2.	Balanskrav .....	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	6
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	6
3.1.3.2.	Mål för verksamheten .....	7
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag .....	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	8
3.2.1.	Resultaträkning .....	8
3.2.2.	Balansräkning .....	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys .....	9
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	10

# 1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de verksamhets- och finansiella mål som fullmäktige har angivit i 2017 års budget.

Vi bedömer den finansiella målnöjdhetsgraden som god. Vår bedömning baserar sig på att tre av fyra mål har nåtts.

Vår samlade bedömning är målnöjdhetsgraden för kommunfullmäktiges verksamhetsmål är svag. Anledningen till vår bedömning är att utfallet på nyckeltalen är 36 %. Kommunstyrelsen bör säkerställa att en samlad bedömning av verksamhetsmålen genomförs. I övrigt hänvisar vi till genomförd revisionsrapport av målstyrningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed, med undantag för nedanstående kommentarer.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har infört komponentavskrivning på investeringar som skett från och med 2014. Kommunen har inte infört komponentavskrivning avseende anläggningstillgångar anskaffade före 2014 och saknar införandeplan. Detta betyder att det finns osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Vår bedömning är att kommunens övergång till komponentavskrivning inte strider mot RKR:s normgivning eftersom den medger ett succesivt införande men att brist på införandeplan bedöms som otillfredsställande.

Vi har noterat vid vår granskning att det i vissa fall periodiserats riktade statsbidrag från Migrationsverket, vilket enligt vår bedömning inte är förenligt med god redovisningssed. Det finns därmed osäkerhet avseende värderingen av de i balansräkningen upptagna skulderna.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2018-02-28. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-03-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-03-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

### **2.3. Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning



## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

##### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte några uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

##### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt i den så kallade RK-modellen. Modellen utgår från resultat, kapacitet, risk och kontroll.

##### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

##### **Förväntad utveckling**

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Något som vi noterar är att kommunen på ett tydligt sätt redovisar hur skatteunderlaget kommer att utvecklas i framtiden.

##### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av tabeller och verbal information. Avsnittet har även utvecklats och omfattar även rehabilitering, personalrörlighet, förmåner etcetera.

##### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verk-

samhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

### **Pensionsredovisning**

I förvaltningsberättelsen redovisas inte några upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Denna redovisas istället i samband med avsnittet personalekonomiskt bokslut.

### **Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Information om löpande rapportering av måluppfyllelse saknas för de flesta verksamheter. Detta bör på ett tydligare sätt framgå av förvaltningsberättelsen. Utöver ekonomiska nyckeltal har uppföljning av fullmäktiges inriktningsmål och nämndernas mål presenterats. Sammantaget görs därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv kan utvecklas. Hur kommunstyrelse och nämnder arbetar med styrning och uppföljning bör även beskrivas i förvaltningsberättelsen.

#### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

Under året har 50,9 mnkr nettoinvesterats. Årets investeringar redovisas per projekt med årets utfall, budget samt avvikelse och summeras per verksamhet och nämnd.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

#### **3.1.1.3. Driftredovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista juli redovisas i tabellen nedan:

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>2017</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget-avvikelse</b>	<b>Prognos-avvikelse</b>
Kommunfullmäktige	2 111	2 273	236	162	-74
Kommunstyrelse	81 709	88 578	5 794	6 869	1 075
Kultur- och utbildningsnämnd	196 168	196 140	3 315	-28	-3 343
Socialnämnd	267 533	260 286	-4 941	-7 247	-2 306
Byggnadsnämnd	2 338	2 883	466	545	79
<b>Summa nämnderna</b>	<b>549 859</b>	<b>550 160</b>	<b>4 870</b>	<b>301</b>	<b>-4 569</b>

Sedan prognosen som lämnades i juli har resultatet försämrats med 4,6 mnkr. Största förändringen står kultur och utbildningsnämnden för. Sammantaget redovisar nämnderna ett överskott mot budget med 0,3 mnkr, vilket är ett trendbrott mot föregående år. Största enskilda underskottet återfinns hos socialnämnden. Främsta orsakerna till underskottet anges till höga kostnader inom IFO samt kostnader för inhyrd personal pga. svårigheter att rekrytera.

#### 3.1.1.4. Balanskrav

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

#### 3.1.2. God ekonomisk hushållning

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vår samlade bedömning är att måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål är svag. Kommunstyrelsen gör ingen samlad bedömning.

Årsredovisningen i Melleruds kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från perspektiven:

- Alltid sätta medborgaren i centrum
- Vara en offensiv kommun, som står för nytänkande, och som uppmuntrar till och stödjer kreativitet
- Erbjuder god livskvalitet
- Prioriterar barnfamiljer och ungdomar
- Erbjuder företag gynnsamma förutsättningar för etablering och tillväxt

Under perspektivet "God ekonomisk hushållning" redovisas de finansiella målen och uppföljningen av dessa medan övriga perspektiv presenteras utifrån en uppföljning av de övergripande verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt.

##### 3.1.2.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Utfall 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kommunens resultat ska uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.	4,7 %	Målet har nåtts.

Investeringarna ska finansieras med egna medel.	Fullmäktige har godkänt ett avsteg från detta mål för 2017.	Målet har inte nåtts.
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv.	8,4 tkr/inv.	Målet har nåtts.
Soliditeten ska vara positiv ink. ansvarsförbindelse.	14,1 %	Målet har nåtts.

### 3.1.2.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för 2017 innehållande ett antal inriktningsmål. Utifrån dessa mål har nämnderna tagit fram uppföljningsbara mål för budgetåret. Dessa mål beskrivs och utvärderas till viss del i årsredovisningen. Visionen framgår även i årsredovisningen.

Sammanlagt är det 29 nämndmål som följs upp med hjälp av 53 nyckeltal. I årsredovisningen används färger för att indikera om målet uppnåtts. Ett uppfyllt nyckeltal får grönt, ett nyckeltal som är på väg att uppfyllas får gult medans ett ej uppfyllt nyckeltal markeras med rött. I årsredovisningen redovisas följande uppställning.

Nyckeltal	Antal	Resultat	uppfyllt
Alltid sätta medborgaren i centrum	16 nyckeltal	9 gröna, 4 gula	81%
Vara en offensiv kommun	6 nyckeltal	2 gröna, 4 gula	100%
Erbjuda god livskvalitet	18 nyckeltal	5 gröna, 9 gula	78%
Prioritera barnfamiljer	7 nyckeltal	1 grön, 4 gula	71%
Erbjuda företag gynnsamma förutsättningar	6 nyckeltal	2 gröna, 2 gula	66%

Enligt kommunens analys är merparten av verksamhetsmålen uppfyllda. Av de 53 nyckeltalen är sammanlagt 19 gröna, dvs uppfyllda vilket enligt vår bedömning innebär 36% i måluppfyllelse.

Vår samlade bedömning är att måluppfyllelsen är svag.

### 3.1.3. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi tycker att det är positivt att det görs en sammanställd bedömning av måluppfyllelsen för nämndernas verksamhet. I övrigt hänvisar vi till synpunkterna i avsnittet ovan.

## 3.2. Rättvisande räkenskaper

### 3.2.1. Resultaträkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat, med undantag för att kommunen inte tillämpar RKR rekommendation 11.4 Materiella anläggningstillgångar fullt ut. Det finns därmed osäkerhet i avskrivningarnas storlek.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning	Utfall 2017	Utfall 2016	Prognos 2017
Verksamhetens intäkter	211,4	231,7	179,8
Verksamhetens kostnader	-743,6	-729,9	-717,2
Avskrivningar	-23,3	-23,2	-22,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-555,6</b>	<b>-521,4</b>	<b>-559,7</b>
Skatteintäkter	356,8	338,1	355,3
Generella statsbidrag och utjämning	228,3	231,7	228,3
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>29,5</i>	<i>48,4</i>	<i>583,6</i>
Finansiella intäkter	1,6	0,6	0
Finansiella kostnader	-3,7	-3,2	-3,8
<b>Årets resultat</b>	<b>27,4</b>	<b>45,7</b>	<b>579,8</b>

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och "opåverkbara" poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Ökade pensionskostnader med 6,3 mnkr jämfört med budget
- Lägre intäkter i form av statsbidrag avseende asylverksamhet.
- Räntekostnader om 3,7 mnkr redovisas år 2017. Kommunen arbetar med säkring mot ränteförändringar (derivat). En beskrivning av vilken påverkan

säkringsinstrumenten har haft på kommunens resultaträkning redovisas bland tilläggsupplysningarna.

### *3.2.2. Balansräkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital, med undantag för att kommunen inte tillämpar RKR 11.4 materiella anläggningstillgångar fullt ut.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har infört komponentavskrivning på investeringar som skett från och med 2014. Kommunen har inte infört komponentavskrivning avseende anläggningstillgångar anskaffade före 2014 och saknar införandeplan. Detta betyder att det finns osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Vår bedömning är att kommunens övergång till komponentavskrivning inte strider mot RKR:s normgivning eftersom den medger ett succesivt införande men att brist på införandeplan bedöms som otillfredsställande.

Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas och vi kan därmed inte bedöma om felet är betydande.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Vi har noterat vid vår granskning att det i vissa fall periodiserats riktade statsbidrag från Migrationsverket, vilket enligt vår bedömning inte är förenligt med god redovisningssed. Det finns därmed osäkerhet avseende värderingen av de i balansräkningen upptagna skulderna.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL, med undantag för ovanstående noteringar.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Vi bedömer även att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### 3.2.4. Sammanställd redovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

### 3.2.5. Tilläggsupplysningar

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	I huvudsak	Uppgift om nyttjandeperiod kan utvecklas ytterligare för att ge läsaren en bättre information.
--	------------	--

2018-03-05

\_\_\_\_\_  
Daniel Brandt

\_\_\_\_\_  
Lars Dahlin

**ÄRENDE 3**

Dnr KS 2018/71.007

**Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning****Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Sammanfattning av ärendet**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat nämndernas ekonomiska styrning i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

Revisorernas samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning inte tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförs lag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Revisorerna behandlade revisionsrapporten vid sammanträde den 30 januari 2018 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 30 mars 2018.

Arbetsutskottet beslutade den 20 februari 2018, § 62, att ge ekonomichefen i uppdrag att, tillsammans med kultur- och utbildningschefen och socialchefen, ta fram ett gemensamt svar på revisionsrapporten. Redovisning av uppdraget ska redovisas vid arbetsutskottets sammanträde den 6 mars 2018.

Kommunstyrelsen beslutade den 7 mars 2018, § 40, att överlämna yttrande över *Granskning av nämndernas ekonomiska styrning* enligt föreliggande förslag.

**Beslutsunderlag**

- Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning.
- Arbetsutskottets beslut 2018-02-20, § 62.
- Kommunstyrelseförvaltningens, kultur- och utbildningens och socialförvaltningens förslag till svar.
- Arbetsutskottets beslut 2018-03-06, § 87.
- Kommunstyrelsens beslut 2018-03-07, § 40.



## § 40

Dnr KS 2018/71.007

**Svar på revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning****Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna yttrande över *Granskning av nämndernas ekonomiska styrning* enligt föreliggande förslag.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Sammanfattning av ärendet**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat nämndernas ekonomiska styrning i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

Revisorernas samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning inte tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsföreslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Revisorerna behandlade revisionsrapporten vid sammanträde den 30 januari 2018 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 30 mars 2018.

Arbetsutskottet beslutade den 20 februari 2018, § 62, att ge ekonomichefen i uppdrag att, tillsammans med kultur- och utbildningschefen och socialchefen, ta fram ett gemensamt svar på revisionsrapporten. Redovisning av uppdraget ska redovisas vid arbetsutskottets sammanträde den 6 mars 2018.

**Beslutsunderlag**

- Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning.
- Arbetsutskottets beslut 2018-02-20, § 62.
- Kommunstyrelseförvaltningens, kultur- och utbildningens och socialförvaltningens förslag till svar.
- Arbetsutskottets beslut 2018-03-06, § 87.

**Förslag till beslut på sammanträdet**

Ordförande Tommy W Johansson (S): Bifall till arbetsutskottets förslag enligt följande:

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna yttrande över *Granskning av nämndernas ekonomiska styrning* enligt föreliggande förslag.

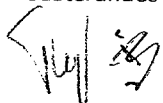
Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Beslutsgång**

Ordförande frågar på förslaget och finner att kommunstyrelsen bifaller detta.

**Beslutet skickas till**

Kommunens revisorer  
Kultur- och utbildningsnämnden  
Socialnämnden



§ 87

Dnr KS 2018/71.007

## Svar på revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning

### Arbetsutskottets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna yttrande över *Granskning av nämndernas ekonomiska styrning* enligt föreliggande förslag.

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

### Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat nämndernas ekonomiska styrning i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

Revisorernas samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning inte tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförs lag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Revisorerna behandlade revisionsrapporten vid sammanträde den 30 januari 2018 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 30 mars 2018.

Arbetsutskottet beslutade den 20 februari 2018, § 62, att ge ekonomichefen i uppdrag att, tillsammans med kultur- och utbildningschefen och socialchefen, ta fram ett gemensamt svar på revisionsrapporten. Redovisning av uppdraget ska redovisas vid arbetsutskottets sammanträde den 6 mars 2018.

### Beslutsunderlag

- Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning.
- Arbetsutskottets beslut 2018-02-20, § 62.
- Kommunstyrelseförvaltningens, kultur- och utbildningens och socialförvaltningens förslag till svar.

**Förslag till beslut på sammanträdet**

Tommy W Johansson (S): Kommunstyrelsen beslutar att överlämna yttrande över *Granskning av nämndernas ekonomiska styrning* enligt föreliggande förslag.

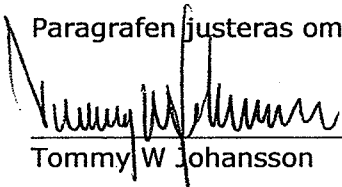
Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Beslutsgång**

Ordförande frågar på förslaget och finner att arbetsutskottet bifaller detta.

**Omedelbar justering**

Paragrafen justeras omedelbart.

  
Tommy W Johansson

  
Daniel Jensen



**MELLERUDS  
KOMMUN**

## **Revisionsrapport – Nämndernas ekonomiska styrning**

### **Sammanfattning**

Kommunens revisorer har via Pwc granskat nämndernas ekonomiska styrning. Nämnderna ges möjlighet att lämna synpunkter och åtgärdsförslag utifrån vad som framkommit i rapporten.

### **Förslag till beslut**

**Kommunstyrelsen beslutar att godkänna förslag på svar.**

### **Beslutsunderlag**

Förvaltningschefernas och ekonomichefens svar.

### **Svar**

Kommunens revisorer redovisar i en granskningsrapport att de kommit fram till att budgetprocessen inte styr verksamhet och ekonomi. En av orsakerna som revisorerna framhåller är att budgetprocessen inte tagit hänsyn till den verklighet som socialförvaltningen sedan länge befunnit sig i.

Budget är en planering där fullmäktige ta beslut utifrån underlag som är framtagna nästan två år innan vi gör bokslut. Det händer mycket på vägen som påverkar anslagsförbrukningen positivt och negativt. Kultur- och utbildningsnämnden har klarat sig relativt bra, en första prognos 2017 på - 5 mnkr gav ett 0-resultat. Socialnämnden redovisade en första prognos 2017 på - 6,9 mnkr och slutade med ett resultat på -7,2 mnkr, en relativt träffsäker första prognos utifrån ett ekonomiskt perspektiv men till stor del orsakad av olika skäl.

Det visar på ett bra sätt svårigheten att i budgetprocessen styra verksamheten och kompensera för ökade behov. Problemet vid ingången av verksamhetsåret och till stor del övergått i ett annat problem vid utgången av året.

Tillsammans med företrädare för socialnämnden gjorde Kommunstyrelsen inför budgetåret 2016 bedömningen att det var fel att utöka Socialnämndens ram för att kompensera för socialförvaltningens osäkra ekonomiska läge. I stället avsattes 3,3 mnkr till Kommunstyrelsen för att kunna omdisponera till Socialnämnden om behov uppstod. En annan åtgärd var att budgetera ett högt resultat för att möjliggöra en finansiering av avvikelser. Samma bedömning och åtgärd har gjorts inför budgetåren 2017 och 2018.

Revisorerna har rätt i att det inte i efterhand via protokoll eller dyligt är möjligt att bedöma Kommunstyrelsen och Socialnämndens dialoger om åtgärder för att komma tillrätta med ekonomiska avvikelser.

Björn Lindquist  
Ekonomichef

**Kommunstyrelsekontoret**  
Ekonomienheten

Postadress: 464 80 MELLERUD · Besöksadress: Storgatan 13  
Tfn: 0530-180 00 · Fax: 0530-181 01  
E-post: kommunen@mellerud.se · Hemsida: www.mellerud.se  
Bankgiro: 5502-2776 · Plusgiro: 174 10-8 · Orgnr: 212 000-1488

## Socialnämnden

### **Sammanfattning**

Kommunens revisorer har via Pwc granskat nämndernas ekonomiska styrning. Nämnderna ges möjlighet att lämna synpunkter och åtgärdsförslag utifrån vad som framkommit i rapporten.

### **Förslag till beslut**

Socialnämnden beslutar att godkänna förslag på svar.

### **Beslutsunderlag**

Nämndernas ekonomiska styrning, december 2017.

### **Ärende**

Revisionsrapporten granskar frågan ”Fungerar nämndernas ekonomiska styrning på ett effektivt och ändamålsenligt sätt?”

Pwc konstaterar i sin sammanfattande bedömning att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

I rapporten konstateras att det inte i budgetarbetet har tagit hänsyn till socialnämndens fleråriga underskott. Det konstateras också att socialnämnden först 2017 tagit fram en handlingsplan för att klara det ekonomiska åtagandet.

### **Socialnämndens svar på revisionsrapporten**

Socialnämnden delar slutsatsen i rapporten att större hänsyn bör tas till nämndens ekonomiska situation.

Socialnämnden kan bli bättre på att visa hur kostnadsutvecklingen generellt ser ut i riket. Te x att kostnadsutvecklingen för familjehems-/hvb placeringar för barn/ungdomar/per invånare 0-20 år, ökat med i genomsnitt 33 % i riket från 2012-2016. Räknat i kronor är ökningen än större då antalet invånare i åldern 0-20 år ökat med över 4 % under 2012-2016. Liknande kostnadsutveckling finns även för missbruksvården.

Genom att visa på utvecklingen i riket så bör det också få genomslag/förståelse för den lokala kostnadsutvecklingen i samband med budgetarbetet.

Socialnämnden behandlade vid sitt sammanträde i januari en ekonomisk rapport som visar på nämndens ekonomiska utmaningar fram till 2022. I rapporten finns också tänkbara åtgärder för att dämpa kostnadsutvecklingen.

Flera av de tänkbara åtgärderna är igång och ytterligare åtgärder kommer tas upp vid nämndens sammanträde i mars och april.

Socialnämnden beslutade vid sitt sammanträde 31 januari 2018 att ta upp det ekonomiska läget med kommunstyrelsen.

Mellerud 14 februari 2018

Roger Granat  
Socialchef

## Kultur- och utbildningsnämnden

### **Sammanfattning**

Kommunens revisorer har via PWC granskat nämndernas ekonomiska styrning. Nämnderna ges möjlighet att lämna synpunkter och åtgärdsförslag utifrån vad som framkommit i rapporten.

### **Förslag till beslut**

Kultur- och utbildningsnämnden beslutar att godkänna förslag på svar.

### **Beslutsunderlag**

Nämndernas ekonomiska styrning, december 2017.

### **Ärende**

Revisionsrapporten granskar frågan ”Fungerar nämndernas ekonomiska styrning på ett effektivt och ändamålsenligt sätt?”

PWC konstaterar i sin sammanfattande bedömning att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

### **Kultur- och utbildningsnämnden svar på revisionsrapporten**

Nämnd och förvaltning har fortlöpande en dialog om hur målen kan uppnås inom den ekonomiska ramen. Nämndens ekonomiska styrning med uppföljning av mål och ekonomi sker på bokslutsdialogen i februari där rektor för nämnden redovisar måluppfyllelse och ekonomiskt resultat. Nämndens ekonomiska styrning/uppföljning under året sker även i april, augusti, oktober och december i samband med bokslutet eller omgående vid behov. Kultur- och utbildningsförvaltningen har ett årshjul som kvalitetssäkrar nämndens ekonomiska styrning.

Den samlade bedömningen är att nämndens ekonomiska styrning fungerat väl. Budget 2017 visar på en budget i balans -28 tkr.

Mellerud 21 februari 2018

Anders Pettersson  
Förvaltningchef

§ 62

Dnr KS 2018/71.007

**Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning, utredningsuppdrag****Arbetsutskottets beslut**

Arbetsutskottet beslutar att

1. ge ekonomichefen i uppdrag att, tillsammans med kultur- och utbildningschefen och socialchefen, ta fram ett gemensamt svar på revisionsrapporten.
2. redovisning av uppdraget ska redovisas vid arbetsutskottets sammanträde den 6 mars 2018.

**Sammanfattning av ärendet**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat nämndernas ekonomiska styrning i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

Revisorernas samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

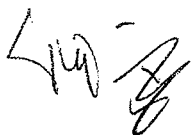
Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning inte tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Revisorerna behandlade revisionsrapporten vid sammanträde den 30 januari 2018 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 30 mars 2018.

**Beslutsunderlag**

- Revisionsrapporten Granskning av nämndernas ekonomiska styrning.





**Förslag till beslut på sammanträdet**

Tommy W Johansson (S): Arbetsutskottet beslutar att

1. ge ekonomichefen i uppdrag att, tillsammans med kultur- och utbildningschefen och socialchefen, ta fram ett gemensamt svar på revisionsrapporten.
2. redovisning av uppdraget ska redovisas vid arbetsutskottets sammanträde den 6 mars 2018.

**Beslutsgång**

Ordförande frågar på förslaget och finner att arbetsutskottet bifaller detta.

**Beslutet skickas till**

Ekonomichefen  
Kultur- och utbildningschefen  
Socialchefen

**MELLERUDS KOMMUN**  
Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen  
Kultur- och utbildningsnämnden  
Socialnämnden

För kännedom till  
Kommunfullmäktige

**Granskning av nämndernas ekonomiska styrning.**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC granskat nämndernas ekonomiska styrning i Melleruds kommun.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndernas arbete med kontroll och uppföljning av ekonomin är ändamålsenligt och effektivt.

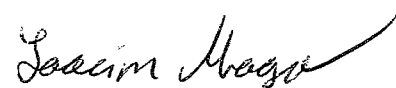
Vår samlade bedömning efter genomförd granskning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

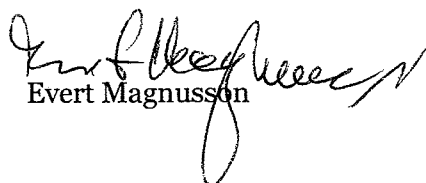
Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning ej tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Vi behandlade revisionsrapporten vid vårt sammanträde den 30 januari och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av granskningen senast den 30 mars. Rapporten skickas även för kännedom till kommunfullmäktige.

För Melleruds kommuns revisorer

  
Joacim Magnusson

  
Evert Magnusson

# Revisionsrapport

## *Nämndernas ekonomiska styrning*

### Melleruds kommun

*Daniel Brandt*

*Lars Dahlin*

*December 2017*

**pwc**

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>1 Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund .....	3
1.2. Revisionsfråga .....	3
1.3. Revisionskriterier .....	3
1.4. Kontrollmål .....	3
1.5. Avgränsning.....	3
1.6. Metod.....	3
<b>2 Iakttagelser och bedömningar.....</b>	<b>4</b>
2.1. Hur är följsamheten mot budget och hanteras avvikelser enligt nämndens direktiv 4	
2.1.1. Styrprinciper .....	4
2.1.2. Iakttagelser.....	5
2.1.3. Bedömning .....	10
2.2. Är uppföljnings- och prognosprocessen ändamålsenlig? .....	11
2.2.1. Iakttagelser.....	11
2.2.2. Bedömning .....	12
<b>3 Revisionell bedömning.....</b>	<b>13</b>

# ***Sammanfattning***

## ***Revisionell bedömning***

Vår samlade bedömning är att nämndernas ekonomiska styrning endast delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning ej tagits hänsyn till i det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

# **1 Inledning**

## **1.1. Bakgrund**

Revisorerna ska varje år uttala sig om ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. En viktig del i ansvarsutövandet är att bedöma nämndernas sätt att utöva kontroll. Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma hur nämnderna arbetar med kontroll och uppföljning av ekonomin.

Tidigare år har det prognosticerade resultatet försämrats under året vilket leder till frågan hur processen med prognos och uppföljning av nämnderna ekonomi hanteras. Mot bakgrund av det önskar revisorerna genomföra en internkontrolls granskning av nämndernas arbete med ekonomistyrning och prognosprocesser.

## **1.2. Revisionsfråga**

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Fungerar nämndernas ekonomiska styrning på ett effektivt och ändamålsenligt sätt?

## **1.3. Revisionskriterier**

Kommunallagen

Kommunal redovisningslag

Beslut fattade i nämnden avseende ekonomistyrning

Övriga relevanta styrdokument

## **1.4. Kontrollmål**

Följande kontrollmål ska besvara revisionsfrågan.

- Hur är följsamheten mot budget och hanteras avvikelser enligt nämndens direktiv?
- Är uppföljnings- och prognosprocessen ändamålsenlig?

## **1.5. Avgränsning**

Projektet avgränsas till nämndernas verksamhet 2016-2017.

## **1.6. Metod**

Granskning av budgetdokument, prognoser, delårsrapport och årsredovisning samt direktiv som skickats ut till verksamhetsansvariga. Intervjuer med berörda tjänstemän och nämndens ordförande för kommunstyrelsen, barn och utbildning- samt socialnämnden.

## **2 Iakttagelser och bedömningar**

### **2.1. Hur är följsamheten mot budget och hanteras avvikelser enligt nämndens direktiv**

#### **2.1.1. Styrprinciper**

Melleruds kommun har antagit styrande principer som fastställt av kommunfullmäktige den 27 september 2006. Utgångspunkterna är decentralisering, helhetssyn samt god ekonomisk hushållning. Beslut som rör hur verksamheten ska utföras ska fattas så nära verksamheten som möjligt.

I dokumentet klargörs ansvarsförhållanden och rollfördelningen mellan politiker och tjänstemän. Politikerna styr verksamheten genom att besluta om mål, tilldela de ekonomiska ramarna samt genom att följa upp och utvärdera verksamheten mot de uppställda målen. Politikerna beslutar om verksamhetens dimensionering och den övergripande organisationen. Tjänstemännen ansvarar för att genomföra de politiska besluten enligt givna mål och riktlinjer samt inom de ekonomiska ramarna.

I styrprinciperna fastställs att kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenhet och ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

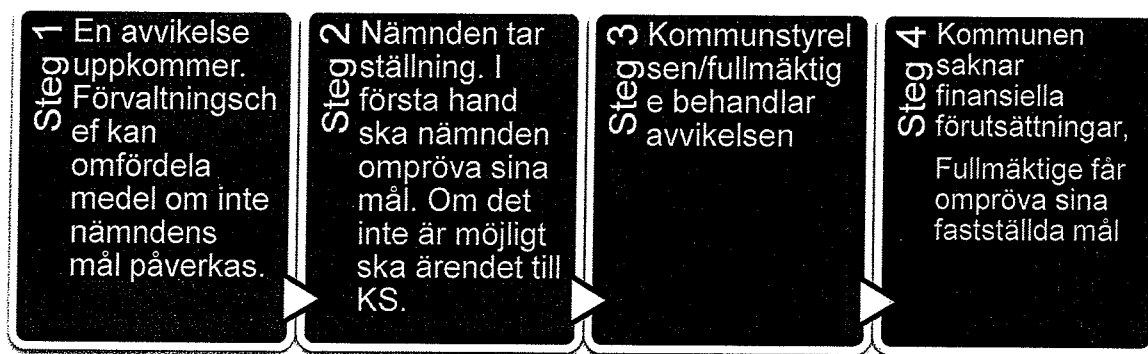
Kommunstyrelsen ansvarar också för att övervaka att de av fullmäktige fastställda målen planer och ekonomiska ramar efterlevs genom att följa upp och rapportera till fullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen utvecklas under året.

Nämnderna ansvarar för att genomföra sin verksamhet så att de kommunövergripande målen uppnås inom de angivna ekonomiska ramarna.

Under avsnittet om utkrävande av ansvar anges att varje nivå utkräver ansvar av närmast underliggande nivå. Ansvarsutkrävande ska ske i dialog med berörda. För att undgå ansvar krävs det enligt styrprinciperna att den underliggande nivån tydligt redovisar skälen till att verksamheten inte kan bedriva inom den överenskomna omfattningen avseende ekonomi, kvantitet och kvalitet. Övertagande nivå ska bedöma de redovisade skälen och vid behov vidta politiska, organisatoriska eller personella förändringar.

Nämnderna ansvarar även för den interna kontrollen inom sina områden samt att eventuella avvikelser analyseras och åtgärdas.

Hantering av över och underskott specificeras också (se även bilaga 1). I korthet går processen till enligt nedan:



### 2.1.2. Iakttagelser

Kommunens sammanlagda ekonomiska resultat har de senaste åren varit positivt.

En sammanställning över resultatet för kommunen som helhet för perioden 2015-2017 (prognos avseende 2017) redovisas i nedanstående tabell.

	2015	2016	2017 prognos
Verksamhetens intäkter	182,1	231,7	179,6
Verksamhetens kostnader	-655,3	-729,9	-716,1
Avskrivningar	-21,4	-23,2	-22,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-494,6</b>	<b>-521,4</b>	<b>-559,1</b>
Skatteintäkter	327,0	338,1	374,2
Generella statsbidrag	187,3	231,7	209,8
Finansiella intäkter	0,5	0,6	0
Finansiella kostnader	-3,4	-3,2	-2,6
<b>Årets resultat</b>	<b>16,8</b>	<b>45,8</b>	<b>22,3</b>

Medan kommunens resultat som helhet varit positivt har däremot nämndernas verksamhet visat underskott. Vår granskning tar sin utgångspunkt i utfallet avseende 2015-2017.

Nämndernas budgetavvikelse redovisas i tabellen nedan:

Nämndernas budgetavvikelser, tkr	2015	2016	prognos 2017
<b>Kommunstyrelse</b>	739	8 236	4 836
varav KS Adm.	3 341	6 039	3 706
varav KS samh.	-2 602	2 197	1 130
<b>Byggnadsnämnden</b>	92	533	200
<b>Kultur- och utbildningsnämnd</b>	1 279	379	-1 000
<b>Socialnämnden</b>	-7 277	-13 818	-6 400



<b>Summa nämnderna</b>	<b>-5 167</b>	<b>-4 670</b>	<b>-2 364</b>
------------------------	---------------	---------------	---------------

Nämndernas ekonomiska utfall har de senaste tre åren varit negativt. Den nämnd som haft de största underskotten jämfört med budget är socialnämnden. Prognosticerat resultat för 2017 är ett underskott om - 6,4 mnkr. Kultur och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott med 1 mnkr för 2017.

Socialnämndens ekonomiska utfall 2016 var 1 mnkr sämre än den prognos som lämnades i delårsbokslutet. Kommunstyrelsen har ett överskott 2016 som uppgår till 8 236 tkr. Orsaken anges till ej utnyttjade medel avseende flyktingmottagande samt reavinster för försäljningar av fastigheter samt skogsavverkning.

Vi har i granskningen jämfört prognoserna för respektive nämnd som lämnats under 2016 och 2017 enligt nedanstående tabell.

Nämnd (mnkr)	Prognos 1 2016	prognos 2 2016	Prognos 3 2016	Bokslut 2016	Prognos 1 2017	Prognos 2 2017	Prognos 3 2017
Kommunstyrelse	0,7	1,2	2,7	8,2	2,2	2,2	4,8
varav KS Adm.	0,7	0,6	0,8	6,0	2,7	2,4	3,7
varav KS samh.	0,0	0,5	1,9	2,2	-0,5	-0,2	1,1
Byggnadsnämnden	0,0	0,3	0,3	0,5	0,2	0,2	0,2
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0	1,1	1,6	0,4	-5,0	-1,0	-1,0
Socialnämnden	-10,4	-12,8	-10,2	-13,9	-6,9	-6,7	-6,4
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-9,7</b>	<b>-10,3</b>	<b>-5,6</b>	<b>-4,7</b>	<b>-9,5</b>	<b>-5,3</b>	<b>-2,4</b>

Under åren 2016-2017 är det framförallt socialnämnden som visat avvikelser mot budget. Den fortsatta granskningen kommer att inriktas på socialnämnden samt kommunstyrelsen.

#### 2.1.2.1. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har genom sin uppsynsplikt ett ansvar för den ekonomiska utvecklingen. Enligt de styrprinciper som kommunen antagit ska ekonomisk rapportering ske till kommunstyrelse tre gånger årligen.

Tabell över resultat och lämnade prognoser samt vidtagna åtgärder av kommunstyrelsen under 2017 redovisas översiktligt nedan.

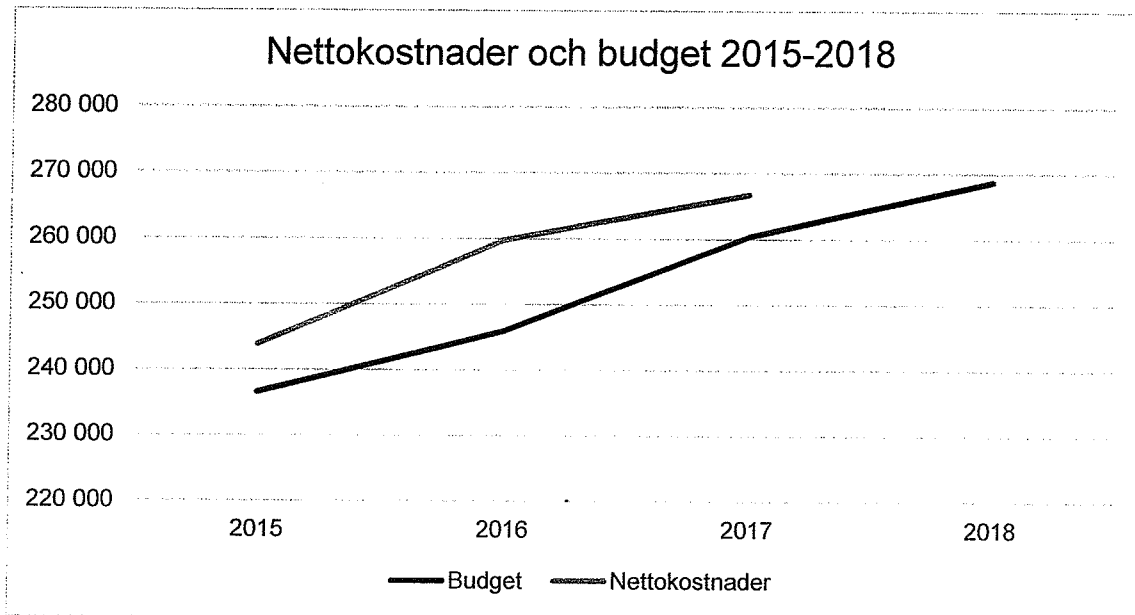
Nämndssammanträde	Ärende	Hantering
2017-01-11	Inte några ärenden som behandlar nämndernas ekonomi	

<b>2017-02-08</b>	Nybyggnation av särskilt boende med 54 platser. Budgetprocess för 2018.	Kommunstyrelsen beslutar att upphandla entreprenör. KS ger uppdrag till socialnämnden att arbeta med driftbudget för särskilda boendet. KS antar förslag till budgetprocess.
<b>2017-03-08</b>	Bokslut för kommunstyrelsen. Årsredovisning Melleruds kommun 2016.	Godkänner informationen. Överlämnar årsredovisningen till kommunfullmäktige. Noterar att socialnämnden behöver vidta åtgärder för att få en verksamhet i nivå med tilldelade anslag.
<b>2017-04-05</b>	Disponering av över- och underskott	Beslut att tilläggsbudgetera 2 353 tkr till 2017 års budget.
<b>2017-05-10</b>	Prognos 1 2017.	Kommunstyrelsen beslutar att uppmana de nämnder som visar underskott att arbeta för en budget i balans.
<b>2017-06-07</b>	Budget 2018 med plan för 2019-2020.	Fastställer budget 2018 samt verksamhetsplan 2019-2020.
<b>2017-08-16</b>	Investeringsmedel ny sporthall.	Beslut att öka 2017 års investeringsbudget.
<b>2017-09-13</b>	Delårsbokslut och prognos 2 2017 avseende kommunstyrelsens verksamhet.	Kommunstyrelsen godkänner redovisningen.
<b>2017-10-11</b>	Delårsbokslut och prognos 2 2017 avseende Melleruds kommun.	Godkänner redovisningen och överlämnar delårsbokslutet till fullmäktige.
<b>2017-11-08</b>	Prognos 3 2017.	Godkänner redovisningen.

Prognoser och ekonomisk rapportering till kommunstyrelsen följer den fastslagna rapporteringsinstruktionen. Efter sammanträdet den 5 april 2017 beslutades om tilläggsbudget. Efter prognos 1 uppmanas nämnderna att arbeta för en budget i balans. Enligt vår intervjuer har bedömningen varit att en långsiktig lösning inte är ett ökat anslag till socialnämnden eftersom orsaken till det höga kostnadsläget är en följd av inhyrda konsulter och att det inte speglar ett normalt kostnadsläge. Istället har underskottet hanterats genom det anslag som finns inom kommunstyrelsen för oförutsedda händelser.

### 2.1.2.2. Socialnämnden

Nedan redovisas kostnadsutvecklingen de senaste tre åren avseende socialnämnden. I diagrammet har vi jämfört budget med nettokostnaderna.



Under samtliga år i jämförelsen har nettokostnaderna överstigit tilldelad budgetram.

Socialnämnden (mkr)	Budget 2015	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall 2016	Budget 2017	Prognos 2017	Budget 2018
Nettokostnad	236,6	243,8	245,9	269,7	260,3	266,7	268,7

Socialnämndens resultat för 2015 uppgår till ett underskott mot budget med 7 277 tkr. De två främsta orsakerna till detta enligt nämndens analys är ett stort antal placeringar på hem för vård eller boende (HVB) samt en stor ökning av antalet brukare och insatser inom hemvården.

Socialnämndens resultat 2016 mot budget blev ett underskott med 13 818 tkr. Enligt nämndens egen analys orsakades underskottet av ett stort antal placeringar i HVB (hem för vård och boende) samt av att vakanser av socialsekreterare ersatts med inhyrd personal var inom individ- och familjeomsorg. Inom vård och omsorg fanns svårigheter att rekrytera personal som gav ökade kostnader för s.k. sommaravtal samt över- och fyllnadstid.

Prognosen för 2017 visar ett underskott med 6 400 tkr. Under året har prognoserna varierat mellan 6 400 tkr till 6 900 tkr. Orsakerna till det befarade underskottet är stor andel inhyrda konsulter.

Enligt kommunens styrprinciper ska avvikelser mot budget analyseras och åtgärdas. Tabell över nämndens vidtagna åtgärder under 2017 redovisas översiktligt nedan.

Nämndsammanträde	Ärendet	Följning
2017-01-30	Budget 2018. Verksamhetsstatistik avseende december 2016. Preliminärt bokslut visar på ett större underskott än senaste prognosen för IKO.	Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att upprätta förslag till budget 2018
2017-02-28	Bokslut 2016. Budget 2018.	Underskottet för 2016 uppgår till 13,8 mnkr. Socialnämnden fastställer bokslutet och begär att underskottet inte ska belastas 2017. Avseende budget 2018 begär nämnden att merkostnader för särskilda satsningar ska beaktas vid budgetram 2018.
2017-03-28	Verksamhetsuppföljning av socialnämndens budget/ekonomi februari 2017.	Nämnden godkänner redovisningen.
2017-04-25	Prognos 2017. Handlingsplan för ekonomi i balans.	Nämnden godkänner redovisning av prognos och hänvisar till handlingsplan för ekonomi i balans. Nämnden ger förvaltningen uppdraget att återkomma med återkoppling till nämnden i juni, augusti, oktober och december.
2017-05-30	Verksamhetsuppföljning av socialnämndens budget/ekonomi april 2017.	Nämnden godkänner redovisningen.
2017-06-27	Verksamhetsuppföljning av socialnämndens budget/ekonomi maj 2017. Uppföljning ekonomi i balans.	Nämnden godkänner redovisningen. Nämnden godkänner rapporten av handlingsplanen
2017-08-30	Verksamhetsuppföljning Delårsbokslut/Prognos. Handlingsplan för ekonomi i balans	Nämnden godkänner redovisningen. Nämnden godkänner rapporten av handlingsplanen
2017-09-25	Delårsbokslut och prognos.	Nämnden godkänner redovis-

		ningen av delårsbokslutet
<b>2017-10-25</b>	Verksamhetsuppföljning september. Handlingsplan ekonomi i balans.	Nämnden godkänner redovisningen. Nämnden godkänner rapporten avseende ekonomi i balans.
<b>2017-11-28</b>	Fördelning av budgetanslag mellan sektorerna. Verksamhetsuppföljning oktober.	Nämnden beslutar om fördelning av budgetanslag. Nämnden godkänner redovisningen av verksamhetsuppföljning.

En åtgärdsplan presenterades för nämnden under april 2017. Denna har regelbundet följts upp under nämndsammanträden under resterande året.

Nämndens uppföljning av hur genomförandet och effekterna av dessa kan dock dokumenteras på ett tydligare sätt i nämndens protokoll.

Vid våra intervjuer framkommer att nämnden inte anser att den budgettilldelning som fullmäktige beslutat om har varit realistisk. En brist som påtalas vid intervjuerna är att dagens budgetfördelning inte tar hänsyn till demografi och kommunens specifika förutsättningar. Det upplevs att det saknas en koppling mellan de ekonomiska ramarna och den faktiska kostnadsnivån.

### 2.1.3. Bedömning

Som vi noterat i vår granskning fanns det tecken på att budgeten avseende socialnämnden inte var i balans med tanke på det underskott som redovisades i bokslutet 2015.

Anledningen till det uppkomna underskottet under 2015 angavs till höga kostnader inom hemtjänst samt externa vårdplaceringar. Även under 2016 har socialnämndens verksamhet redovisat underskott jämfört med budget.

Vi kan konstatera att det vid ingången av 2017 fanns obalanser i nämndens budget. Detta stöds av den prognos som redovisades för nämnden efter prognos 1 som visade ett underskott för 2017 av -6,9 mnkr. Denna information har redovisats för kommunstyrelsen i enlighet med de antagna styrprinciperna. Vi kan i vår granskning inte se att detta föranlett några konkreta åtgärder från kommunstyrelsens sida, förutom uppmaning att till nämnderna att se över sin verksamhet för att klara sina ekonomiska ramar. Socialnämnden har under 2017 antagit ett åtgärdsprogram för att minska sina kostnader. Detta har redovisats med regelbundenhet för socialnämnden. Även kommunstyrelsen har fått information om hur arbete fortlöper, detta är dock svårt att följa i kommunstyrelsens protokoll.

Sammanfattningsvis bedömer vi att kontrollmålet delvis är uppfyllt.

## **2.2. Är uppföljnings- och prognosprocessen ändamåls- enlig?**

### **2.2.1. Iakttagelser**

Vid våra intervjuer framkommer att processerna för uppföljning och prognoser följer kommunstyrelsen anvisningar och direktiv. Med hänsyn till vår risk och väsentlighetsbedömning kommer vi att fokusera vår granskning på Kommunstyrelsen samt socialnämnden i denna del.

#### **2.2.1.1. Socialnämnden**

Rapportering till kommunstyrelsen i Mellerud har skett enligt fastslagen tidplan för ekonomisk rapportering, vilket innebär tre ekonomiska rapporter årligen inklusive årsbokslut. Utöver de officiella rapporteringstidpunkterna har socialnämnden tagit egna rutiner för rapportering av ekonomi och verksamhetsstatistik. Dessa rapporteras i princip månadsvis med undantag för juni samt januari.

Prognosarbetet genomförs genom att respektive enhetschef varje månad går igenom enhetens ekonomiska utfall tillsammans med sektorchef. Inför varje ekonomisk rapportering träffas sedan ekonom och sektorchefer för att gå igenom den senaste månadens resultat. När samtliga enheter lämnat prognos gör ekonomen en sammanställning av hela nämndens verksamhet. Denna sammanställning går förvaltningschef tillsammans med ekonom igenom för att senare lämna en prognos för hela förvaltningen. Prognos och utfall redovisas för nämnden vid ordinarie sammanträde.

Den ekonomiska rapporteringen till nämnden består av posterna intäkter, personalkostnader, löpande kostnader där periodens utfall, periodens budget, årets budget samt prognos för helåret framgår. Kompletterande statistik med exempelvis beviljade timmar inom hemtjänsten mm redovisas systematiskt för nämnden.

Rapportering till kommunstyrelsen sker på en mer aggregerad nivå i enlighet med den rapportmall som samtliga nämnder använder.

#### **2.2.1.2. Kommunstyrelsen**

Kommunfullmäktige beslutar årligen om inriktningsmål och ekonomiska ramar. I budgethandlingen fastställs även verksamhetsbeskrivning för respektive nämnd samt de förändringar som ska ske under budgetåret.

Efter att bokslutet är färdigt ska kommunfullmäktige bedöma hur mycket av nämndernas resultat som ska föras med till nästa budgetår. I våra intervjuer framkommer att ett av målen har varit att tydliggöra mål och hur resultat mäts för att underlätta fullmäktiges bedömning av hur mycket av resultatet som ska föras över.

Kommunen arbetar inte i dag med någon resursfördelningsmodell i sitt budgetarbete.

Vid våra intervjuer framkommer synpunkterna att i de ekonomiska styrprinciperna är klarlagt att respektive nämnd ska ta fram ett åtgärds paket för att komma tillrätta med det prognosticerade underskottet. Avvikelse ska analyseras och om nämnden inte klarar att fullfölja sitt uppdrag ska nämnden föra ärendet vidare till kommunstyrelse och kommunfullmäktige så att de kan fatta beslut om en eventuell omfördelning av budget.

Respektive facknämnd äger frågan men återrapportering ska ske till kommunstyrelsen. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen i enlighet med fastlagd rapporteringsmall.

I årsredovisningen specificerar respektive facknämnd vilka åtgärder de planerar att vidta för att få en ekonomi i balans.

### 2.2.2. *Bedömning*

I vår granskning har vi noterat att det finns övergripande styrande principer som antagits av kommunstyrelsen. Rapportering sker på ett strukturerat sätt. Det faktum att prognoserna har förändrats under senare delen av året avseende 2016-2017 innebär dock att det finns en del brister i hur de ekonomiska prognoserna tas fram. Det har skett vissa förändringar i hur de enskilda nämnderna arbetar med prognoser och uppföljning.

Enligt vår bedömning är kontrollmålet delvis uppfyllt.

### 3 *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning är att nämndernas ekonomiska styrning delvis har fungerat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt under 2017.

Den samlade bedömningen utgår från följande:

- Både under 2016 och 2017 har prognoserna för helårsresultatet varierat under året. Socialnämnden har under en längre tid haft ekonomiska underskott, dessa har enligt vår bedömning inte tagits hänsyn till en det budgetarbete som genomförts. Detta indikerar att rutinerna för uppföljning och budgetarbete inte har fungerat tillfredställande.
- Budgetprocessen har inte fungerat tillfredställande för att kunna styra verksamheterna och ekonomin. Åtgärdsförslag från socialnämnden för att klara det ekonomiska åtagandet har tagits fram först under 2017.

Vårt svar på revisionsfrågan konkretiseras vidare i kontrollmålen som berörts i granskningen och som presenteras i rapporten.

Socialnämnden har redovisat underskott avseende perioden 2015-2017, samtliga prognoser som nämnden redovisat under 2015-2017 har visat ett underskott. Åtgärdsplan har antagits under 2017.

De faktorer som orsakat de ekonomiska underskotten inom socialnämnden har varit kända under en längre tid. I samband med budgetarbetet 2017 borde enligt vår bedömning ett förslag till hur finansieringen av dessa kostnader ska ske finnas dokumenterat. Förslaget bör även inkludera konsekvensbeskrivningar av de åtgärdsförslag som presenteras för att nämnden ska kunna fatta välgrundade beslut. Enligt våra intervjuer pågår ett arbete med att skapa en ny tydligare process för hur budgetarbetet ska ske. Tanken är att skapa en tydligare koppling mellan de mål som sätts och de ekonomiska ramarna, vilket vi anser är positivt.

2018-01-04

---

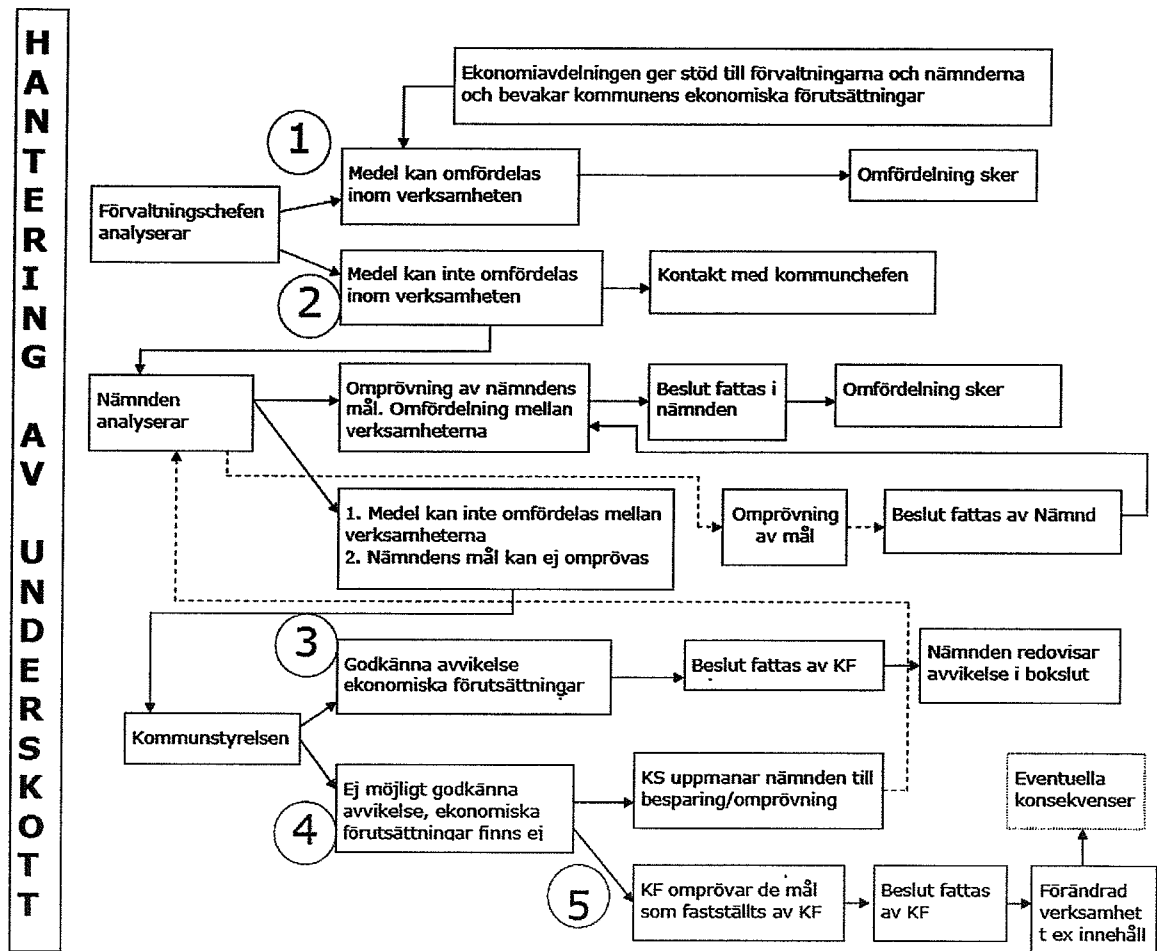
*Daniel Brandt*

---

*Lars Dahlin*



BILAGA 1



**ÄRENDE 4**

Dnr KS 20118/101.119

**Kompletteringsval av ny huvudman i Dalslands Sparbanks styrelse**

**Valberedningens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att utse Siv Olsson (C) till ny huvudman i Dalslands Sparbanks styrelse.

**Sammanfattning av ärendet**

Då Peter Ljungdahl (C) enligt Dalslands Sparbanks åldersregler avgår som huvudman i samband med årsstämman 2018 har banken anhållit om att kommunfullmäktige gör ett fyllnadsval av en ny huvudman för tiden efter årsstämman 2018 fram till och med årsstämman 2019.

**Beslutsunderlag**

- Dalslands Sparbanks skrivelse med reglemente



2018-02-08

Melleruds Kommun  
Box 64  
464 80 Mellerud

MELLERUDS KOMMUN Kommunstyrelssekretariat	
2018 -02- 12	
Diarienum	2018-02-08

### Fyllnadsval av huvudman

Vi har observerat att Peter Ljungdahl, Tormansbol 1, 464 93 Mellerud, i år uppnår 67 års ålder.

Peter är vald till huvudman i Dalslands Sparbank och enligt reglementet är en huvudman skyldig att avgå vid ordinarie sparbanksstämma det kalenderår huvudmannen fyller 67 år.

Detta föranleder Melleruds kommunfullmäktige att förrätta ett fyllnadsval av en huvudman för tiden efter årsstämman 2018 fram till och med årsstämman 2019.

**Huvudman skall vara kund i Dalslands Sparbank.** Arbetsuppgifterna framgår av § 8 och § 9 i sparbankens reglemente.

Mellerud den 8 februari 2018  
Dalslands Sparbank

Magnus Olsson  
Verkställande direktör

Eva Sandgärde  
Vd sekreterare

Bilaga: Sparbankens reglemente

**Reglemente  
för  
DALSLANDS SPARBANK**

Antaget av huvudmännen 2015-04-24.

**1. Firma och verksamhetsområde samt styrelsens säte.**

1 §

Sparbankens firma är Dalslands Sparbank.

2 §

Dalslands Sparbanks verksamhetsområde omfattar Melleruds, Färgelandas, Dals-Eds och Bengtsfors kommuner i Dalsland.  
Sparbankens rörelse skall avse främst nämnda verksamhetsområde.

3 §

Styrelsen har sitt säte i Mellerud, där sparbankens huvudkontor skall vara beläget.

**2. Förvaltningsorganen**

**A. Huvudmän**

4 §

Sparbanken skall ha 32 huvudmän.

Av dessa utses

- 5 av kommunfullmäktige i Melleruds kommun
- 5 av kommunfullmäktige i Bengtsfors kommun
- 3 av kommunfullmäktige i Dals-Eds kommun
- 3 av kommunfullmäktige i Färgelanda kommun samt
- 16 av huvudmännen.

Styrelsen (valberedningen) skall, innan huvudmannaval sker på sparbanksstämma, undersöka om till huvudman föreslagen person är valbar.

5 §

Till huvudman får inte väljas den som redan fyllt, eller som det år då mandatperioden börjar, fyller 67 år. Huvudman som under löpande mandatperiod fyller 67 år, är skyldig att avgå vid ordinarie sparbanksstämma det kalenderår han uppnår denna ålder.  
Huvudman får inte vara anställd, styrelseledamot, ersättare eller revisorssuppleant i annat kreditinstitut än koncernen Swedbank AB.  
Ej heller får anställd i sparbanken vara huvudman.

## 6 §

Huvudman utses för en tid av fyra år räknat från ordinarie sparbanksstämma till och med aktuell ordinarie sparbanksstämma.

Val av samtliga de huvudmän, som utses av kommunal valkorporation, skall företas vart fjärde år och avse en period på fyra år.

Varje år skall företas val avseende en fjärdedel av de huvudmän som utses av huvudmännen.

## 7 §

Ordinarie sparbanksstämma skall hållas inom verksamhetsområdet inom fem månader efter utgången av varje räkenskapsår.

## § 8

Vid ordinarie sparbanksstämma skall följande ärenden förekomma:

1. val av ordförande vid stämman
2. val av två justeringsmän
3. fråga om stämman blivit behörigen sammankallad
4. föredragning av styrelsens årsredovisning och revisionsberättelsen
5. fråga om fastställande av resultaträkningen och balansräkningen
6. beslut om dispositioner beträffande vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
7. fråga om beviljande av ansvarsfrihet åt styrelseledamöterna för den tid redovisningen omfattar
8. beslut om erforderliga val av huvudmän
9. beslut om erforderliga val av styrelseledamöter och revisor samt ersättare och revisorssuppleant, liksom tiden för deras uppdrag
10. bestämmande av arvoden åt styrelseledamöter och ersättare
11. beslut om att utse valberedning bestående av fem ledamöter för att förbereda på huvudmännen ankommande val. Valberedningen skall även förbereda förslag i fråga om arvoden till styrelseledamöter och ersättare.
12. beslut i andra ärenden som ankommer på huvudmännen enligt sparbankslagen (1987:619), Lagen om bank- och finansieringsrörelse (2004:297) eller reglementet.

## 9 §

Utöver vad som framgår av 8 § ovan åligger det huvudmännen att

1. besluta om bildande av garantifond där så behövs för att upprätthålla sparbankens verksamhet samt om ränta på sådan fond och om återbetalning
2. besluta i fråga om ändring av detta reglemente
3. besluta om sparbankens trädande i likvidation enligt 6 kap 1§ SBL, och vid likvidationsförfarande utöva de befogenheter som ankommer på huvudmännen enligt sparbankslagen
4. besluta om sparbankens överlåtelse genom fusion eller i annan ordning
5. besluta om sparbankens ombildning till bankaktiebolag
6. i övrigt fatta beslut i sådana ärenden som hänskjuts till huvudmännens prövning

## 10 §

Extra sparbanksstämma skall hållas när styrelsen finner skäl till detta. Sådan stämma skall även hållas när det för uppgivet ändamål skriftligen begärs av flertalet av revisorerna eller en tiondel av samtliga huvudmän. Kallelse skall utfärdas inom fjorton dagar från den dag begäran kom in till sparbanken.

## 11 §

Kallelse till sparbanksstämma utfärdas av styrelsen skriftligen till varje huvudman.

Kallelse får utfärdas tidigast fyra veckor före stämman. Kallelse skall dock utfärdas senast två veckor före stämman. Skjuts en stämma upp till en dag som infaller senare än fyra veckor efter det att stämman har inletts skall ny kallelse utfärdas till den fortsatta stämman. Om det krävs för att ett sparbanksstämmbeslut skall bli giltigt att det fattas på två stämmor, får kallelse till den senare stämman inte utfärdas innan den första stämman har hållits. I sådan kallelse skall anges vilket beslut den första stämman har fattat.

I kallelsen skall tydligt anges de ärenden som skall förekomma på stämman. Skall stämman behandla ett ärende om överlåtelse av sparbankens rörelse, dess fusion med annan sparbank, om sparbankens försättande i likvidation eller om ombildning till bankaktiebolag, skall förslaget och grunden för detta anges i kallelsen. Om ett ärende avser en ändring i reglementet, skall det huvudsakliga innehållet i förslaget till ändring anges i kallelsen.

Senast en vecka före ordinarie stämma skall redovisningshandlingarna och revisionsberättelsen samt, i sparbank som är moderföretag, koncernredovisningshandlingarna och koncernrevisionsberättelsen eller avskrifter av dessa, sändas till huvudmännen.

Kallelse skall införas en gång i minst en av de inom verksamhetsområdet mest spridda tidningarna.

Därjämte skall underrättelse om stämman och de ärenden som enligt kallelsen därvid skall förekomma, i god tid före sammanträdet tillställas de styrelseledamöter, revisorer, ersättare samt suppleanter - som inte är huvudmän - samt tillsynsmyndigheten.

## 12 §

Sparbanksstämman öppnas av styrelsens ordförande eller den styrelsen utsett därtill.

Härefter föredras ärendena i den ordning som anges i föredragningslista som upprättats av styrelsen.

Ordförande på sparbanksstämman utses av stämman bland huvudmännen. Vid val skall den anses vald som fått de flesta rösterna. Vid lika röstetal avgörs valet genom lottning.

Sparbanksstämmans beslut i andra frågor än val (med de undantag varom stadgas i

## 12 § forts.

4 kap 15 – 16 §§ SBL, 6 kap 1 § 2 st SBL, 7 kap 3 § SBL samt 8 kap 3 § SBL) utgörs av den mening som har fått mer än hälften av de avgivna rösterna eller, vid lika röstetal, den mening som ordföranden biträder.

## 13 §

En huvudman äger rätt att få ett ärende behandlat vid en sparbanksstämma, om han skriftligen framställer ett yrkande om detta hos styrelsen i så god tid att ärendet kan tas upp i kallelsen till stämman.

## 14 §

Där väglängden mellan huvudmans bostad och huvudmännens sammanträdeslokal är större än tre kilometer, erhåller huvudman ersättning för resan till och från sammanträdet med belopp, motsvarande kostnaden för det med hänsyn tagen till ändamålsenligheten billigaste färdsatset.

Huvudman, som för deltagande i sammanträde med huvudmännen fått vidkännas mistning av arbetsförtjänst, må erhålla ersättning härför, dock högst med belopp per dag motsvarande 3 % av det vid var tid gällande basbeloppet för allmän försäkring. Har huvudman inte vidkänts förlust av arbetsförtjänst, erhåller denne istället ersättning per sammankomst med 0,8 % av det vid var tid gällande basbeloppet för allmän försäkring.

## B Styrelse och verkställande direktör

## 15 §

Antalet styrelseledamöter - bortsett från arbetstagarrepresentanter – skall vara lägst sex och högst tio samt ersättare lägst noll och högst två.

Utöver ovan angivna styrelseledamöter ingår i styrelsen verkställande direktör, som inte är av sparbanksstämman utsedd till styrelseledamot. Utöver ovan angivna ersättare ingår som ersättare även verkställande direktörs ställföreträdare som inte är av sparbanksstämman utsedd till styrelseledamot eller ersättare.

Ledamöter och ersättare väljs för en tid av tre år räknat från ordinarie sparbanksstämma till och med slutet av den ordinarie sparbanksstämma på vilken styrelseval förrättas.

Av styrelseledamöterna och ersättarna utses vid valtillfället ett år tre ledamöter och en ersättare, vid valtillfället nästföljande år tre ledamöter och en ersättare samt vid valtillfället det tredje året resterande ledamöter.

I den mån så erfordras för att uppnå den föreskrivna valordningen skall, oavsett vad som stadgas om mandatperiodens längd, val enligt huvudmännens bestämmande ske för kortare tid än tre år.

Ersättare inträder i tjänstgöring i den ordning styrelsen bestämmer.

## 16 §

Till styrelseledamot eller ersättare får inte väljas den som fyllt eller fyller 67 år det år mandattiden börjar.

Ledamot eller ersättare som under mandattiden fyller 67 år är skyldig att avgå vid ordinarie sparbanksstämma det år han uppnår denna ålder.

Av styrelseledamöterna och ersättarna får högst en för varje påbörjat femtal vara anställd i banken. Härvid medräknas inte arbetstagarrepresentant enligt lagen (1987:1245) om styrelserepresentation för de privatanställda.

#### 17 §

Styrelsen väljer varje år inom sig ordförande och vice ordförande. Vid lika röstetal avgörs valet genom lottning.

#### 18 §

Styrelsen skall förvalta sparbankens angelägenheter i enlighet med vad som föreskrives i sparbankslagen och lagen om bank- och finansieringsrörelse.

#### 19 §

Styrelsen skall utse en eller, om det behövs, flera verkställande direktörer att under styrelsens inseende leda sparbankens verksamhet. Styrelsen får även utse ställföreträdare för verkställande direktör. Om någon annan än styrelseledamot utses till verkställande direktör, skall denne ingå som ledamot i styrelsen. Om någon annan än styrelseledamot eller ersättare utses till ställföreträdare för verkställande direktör, skall denne ingå som ersättare i styrelsen.

#### 20 §

Styrelsen får inte uppdra åt enskild styrelseledamot eller annan att avgöra ärenden som är av principiell beskaffenhet eller i övrigt av större vikt.

Styrelsen får i övrigt uppdra åt verkställande direktör eller annan att ensam eller tillsammans med annan vidta sådana åtgärder som annars ankommer på styrelsens egen prövning. Sådan delegering får även ske till region- eller kontorsstyrelse. Uppdrag enligt styrelsens delegering kan delegeras vidare om styrelsen så beslutat. Styrelsen skall i instruktion meddela föreskrifter om de befogenheter som skall tillkomma verkställande direktör och andra delegater. Instruktionen skall fastställas för ett år i sänder. Avser uppdraget att bevilja kredit skall grunderna för kreditgivningen anges.



## 21 §

Sammanträde med styrelsen hålls på ordförandens kallelse minst en gång i månaden, dock att under juli och augusti månad sammanträde hålles endast där så anses erforderligt, på tid och plats som styrelsen bestämmer.

Dessutom skall sammanträde hållas, då ordföranden anser det påkallat eller någon av styrelsens ledamöter framställer begäran därom. Sådant sammanträde hålls på tid och plats som ordförande i kallelsen meddelar.

Är både ordföranden och vice ordförande hindrade att närvara vid något sammanträde, utses ordförande för tillfället.

Styrelsen är beslutsför om mer än hälften av hela antalet styrelseledamöter är närvarande.

Omröstning i styrelsen sker öppet. Som styrelsens mening gäller den mening för vilken mer än hälften av de närvarande röstar, eller, vid lika röstetal, den mening som ordföranden biträder. Är styrelsen inte fulltalig, skall de som röstar för beslutet dock utgöra mer än en tredjedel av hela antalet styrelseledamöter.

Vid val skall dock vad som stadgas i 12 § ovan tillämpas.

Vid styrelsens sammanträden skall det föras protokoll, som undertecknas eller justeras av ordföranden och den ledamot som styrelsen utser till det. Styrelseledamot har rätt att få avvikande mening antecknad till protokollet.

## 22 §

Styrelsen kan bemyndiga styrelseledamöter och ersättare samt anställda i sparbanken att, två eller flera i förening, teckna firman.

### 3. Rörelsen

## 23 §

Sparbanken får driva finansiell verksamhet och verksamhet som har ett naturligt samband med den.

Sparbanken får i sin verksamhet, bland annat:

1. låna upp medel, till exempel genom att ta emot inlåning från allmänheten eller ge ut obligationer eller andra jämförbara fordringsrätter
2. lämna och förmedla kredit, till exempel i form av konsumentkredit och kredit mot panträtt i fast egendom eller fordringar
3. medverka vid finansiering, till exempel genom att förvärva fordringar, avbetalning med säkerhet i lös egendom, fakturabelåning eller att upplåta lös egendom till nyttjande (leasing)
4. förmedla betalningar
5. tillhandahålla betalningsmedel
6. ikläda sig garantiförbindelser och göra liknande åtaganden
7. medverka vid värdepappersemissioner
8. lämna ekonomisk och juridisk rådgivning
9. förvara värdepapper
10. driva rembursverksamhet
11. tillhandahålla värdefackstjänster
12. driva valutahandel

13. driva värdepappersrörelse under de förutsättningar som föreskrivs i lag (2007:528) om värdepappersmarknaden samt registreras som förvaltare under de förutsättningar som anges i lag (2004:46) om investeringsfonder 4 kap. 12 §
14. lämna kreditupplysning under de förutsättningar som föreskrivs i kreditupplysningslagen (1973:1173)
15. förmedla köp, försäljning och belåning av fastigheter, tomträtter och bostadsrätter
16. förvalta fastigheter, tomträtter och bostadsrätter
17. ge rådgivning och biträde i företagsledningsfrågor
18. förmedla försäkringar
19. tillhandahålla datatjänster
20. tillhandahålla posttjänster efter tillstånd
21. driva pensionssparrörelse efter tillstånd

#### 4. Revision

##### 24 §

För granskning av sparbankens årsredovisning och räkenskaper i övrigt samt styrelsens förvaltning skall sparbanksstämman utse en eller två revisorer jämte en revisors-suppleant. De väljs för en tid av fyra år räknat från ordinarie sparbanksstämma till och med aktuell ordinarie sparbanksstämma.

##### 25 §

Den som uppnått eller under valåret uppnår en ålder av 65 år är inte valbar till revisor eller revisorssuppleant.

Revisor eller revisorssuppleant som under mandattiden fyller 65 år, är skyldig att avgå vid ordinarie sparbanksstämma det år, då han uppnår sagda ålder.

#### 5. Delårsrapport

##### 26 §

Sparbanken skall under varje räkenskapsår avge delårsrapport avseende perioden 1 januari t.o.m. 30 juni. Rapporten skall avse sparbankens verksamhet från räkenskapsårets början.

Delårsrapporten skall tillställas bl.a. huvudmän, revisorer, revisorssuppleant samt Finansinspektionen.

#### 6. Övergångsbestämmelser

##### 27 §

För att åstadkomma successiva nyval, får mandattiden sättas kortare än vad som föreskrives i 6 §, dock endast vid det första huvudmannavalet.

**ÄRENDE 5**

Dnr KS 2018/172.119

**Avsägelse av förtroendeuppdrag som ersättare för överförmyndaren**

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att Paul Heldmer (opol) befrias från sitt förtroendeuppdrag som ersättare för överförmyndaren.

**Sammanfattning av ärendet**

Paul Heldmer (opol) har den 25 februari 2018 avsagt sig förtroendeuppdraget som ersättare för överförmyndaren.

**Beslutsunderlag**

- Paul Heldmers avsägelse.

MELLERUDS KOMMUN	
Kommunstyrelsekontoret	
2018-03-09	
Diariumnr	Ärendebeteckn.
KS 2018/172	. 119

Mellerud 20180225

Önskar att få avsäga mig uppdraget som ersättare till överförmyndare i melleruds kommun.

Mvh



Paul Heldmer

**ÄRENDE 6**

**Nyttillkomna medborgarförslag**

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Sammanfattning av ärendet**

Nedanstående medborgarförslag har inkommit sedan senaste sammanträdet i kommunfullmäktige:

	<b>Inlämnad av</b>	<b>Besvaras av</b>
Medborgarförslag om att vårdnadsutredningar, gällande att statistik över utredningarnas förslag ska tas fram och publiceras <i>Dnr KS 2018/154</i>	Merja Voimäki Mellerud	Socialnämnden
Medborgarförslag om hundrastgård i Mellerud <i>Dnr KS 1028/170</i>	Maria Ihrén Håverud	Kommunstyrelsen

**Beslutsunderlag**

- Medborgarförslag.

**Från:** tommy dahlen [mailto:tagetommy@outlook.com]  
**Skickat:** den 7 mars 2018 14:12  
**Till:** Kommunen <kommunen@mellerud.se>  
**Ämne:** Medborgarförslag

### **Medborgarförslag om vårdnadsutredningar**

Medborgarförslag om vårdnadsutredningar, gällande att statistik över utredningarnas förslag ska tas fram och publiceras.  
Publiceras inte detta skall detta redovisa i socialnämnden .

### **Ärendebeskrivning**

Medborgarförslaget är att socialtjänsten ska ta fram statistik om utfallet i det vårdnadsutredningar som görs det senaste tre åren och i framtiden årligen. Statistiken ska avse:

Vårdnaden (ensam vårdnad och i så fall för vem eller gemensam vårdnad).  
Umgänget ( hur mycket tid barnet ska vara med respektive förälder).  
Boende(anses barnet skall bo hos mamma eller pappa).  
Övervakat umgänge ( vid vårdnadskonflikt tidsperiod, orsak, beslutsfattare dvs socialtjänsten eller tingsrätten)  
Kontaktpersoner vid vårdnadskonflikt ( tids perioder , utvärdering utav detta )  
Våld inblandad i vårdnadskonflikt  
Samarbetssamtal vem deltar pappa eller mamma barnet  
Vilka deltar i en BBIC föräldrar syskon morföräldrar

Statistik från tingsrätt vad parterna yrkar samt utfallet i tingsrätten. Det är viktig punkt för värde för kvalitetssäkring och verksamhetsutveckling inom området. Vi vet idag att vårdnadskonflikter ökat sedan 2006. Här är det en viktig fråga hur Kommunen ska utveckla sin verksamhet när det gäller vårdnadskonflikt. För att kunna kvalitetssäkra är denna statistik viktig att göra. Man bör ha en sammankopplad statistik med den Tingsrätt kommunen tillhör.

Merja Voimäki  
Grinstad Berg 4  
46493 Mellerud  
Tlf 0729428592

62

## Medborgarförslag

### **Hundlekplats/rastplats**

När utbyggnaden av Rådahallen började så försvann hundrastgården som under några år fungerat som en mötesplats för många hundar o hundägare i centralorten.

En ny mycket mindre inhägnad har satts upp i området mellan Viaduktgatan och Dalslandsgatan.

Mitt förslag är att kommunen avsätter pengar i nästa budget för att hägna in hela denna grönyta och med några enkla medel gör den till en oas för alla hundar/hundägare. Några bänkar o bord, latriner och kanske lite stockar osv för att träna balans på. Den är lättillgänglig även för rörelsehindrade och med dess läge bredvid järnvägen kommer den förmodligen aldrig kunna bebyggas med bostäder.

Då blir den en rastgård som är värd namnet och som ytterligare bidrar till att Mellerud blir en bra kommun att bo o leva i. I kommunen finns ca 1 100st (Jordbruksverket 2016) hundar och många av dessa får i dagsläget aldrig vistas lösa utan koppel. Andra släpps utan kontroll i naturen där de kan ställa till stor skada, då inte ägarna kan avbryta ev oönskade jakter.

Mvh

Maria Ihrén

Myrvägen 2

464 72 Håverud

0705121689

**ÄRENDE 7**

**Anmälan om inkomna ärenden**

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

**Sammanfattning av ärendet**

- Länsstyrelsen i Västra Götaland har den 2 mars 2018 beslutat att utse Kjell Rosén (V) till ny ersättare i kommunfullmäktige efter Barbro Prästbacka (V) som avsagt sig uppdraget. *Dnr KS 2018/60*
- Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund - årsredovisning för verksamhetsåret 2017. *Dnr KS 2018/153*
- Revisionsrapporten Granskning av årsredovisning 2017. *Dnr KS 2018/176.*