



Vänersborgs kommun

Revisorerna

Kommunfullmäktige i  
Vänersborgs kommun

## Revisionsberättelse för år 2011

Vi har granskat kommunens verksamheter och räkenskaperna samt, genom utsedda lekmanarevisorer, verksamheterna i AB Vänersborgsbostäder, Fastighets AB Vänersborg, Vattenpalatset Vänerparken AB och Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB för år 2011.

Vi bifogar en kort redogörelse för vår granskning 2011.

Vi har inte funnit skäl till anmärkning.

Vi anser att kommunens redovisning är rättvisande och tillstyrker att årsredovisningen godkänns.

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

Vänersborg 2012-04-04

Benny Jonasson  
Ordförande

Thomas Boström  
Vice ordförande

Åke Claesson

Magnus Cassel

Eva Jonsson

Lave Thorell

Peter Lénberg

## Redogörelse för granskning år 2011

Med hänvisning till kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för 2011.

PwC har biträtt oss vid revisionen. Vi har haft ett anslag på 1,1 mkr. Vi redovisar ett överskott med 0,3 tkr.

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

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

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

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

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

## Årlig verksamhetsgranskning och redovisningsrevision

### Granskning av ekonomi- och målstyrning inom barn- och ungdomsnämnden

Vi har granskat ekonomi- och målstyrning inom barn- och ungdomsnämnden. Uppdraget innebär uppföljning av den granskning som genomfördes 2008. Granskningen är avgränsad till att omfatta de områden som vid den tidigare granskningen konstaterades vara bristfälliga och som kommunicerats med nämnden.

Vår granskning visar att verksamhetsspecifika mål för god ekonomisk hushållning saknas men att nämnden i övrigt vidtagit åtgärder som syftar till att säkerställa de ekonomiska processerna. Till exempel har man beslutat om en ny resursfördelningsmodell samt formaliserat uppföljningsarbetet. barn- och ungdomsnämnden genom sina etablerade processer för styrning av verksamheten har goda förutsättningar att bedriva och utveckla ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete. Vi vill dock understryka att fritidshemmen i detta kvalitetsarbete måste ses som en egen och viktig verksamhet.

### *Vår slutsats;*

Vår revisionella bedömning är att utifrån de brister som tidigare konstaterats, har barn- och ungdomsnämnden på ett tillfredsställande sätt vidtagit åtgärder för att förbättra styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet samt utvecklat kvalitetsarbetet.

## Granskning av lokalsamordning

Vi har genomfört en granskning i syfte att kartlägga och bedöma

- Effektivitet, vad avser processer för planering och anskaffning av lokaler
- Incitament för effektiv lokalanvändning.

Följande punkter utgör kontrollmål för granskningen:

- Roller och ansvar vid planering av kommunens lokalbehov
- Dokumenterade rutiner som säkerställer att anskaffning av lokaler sker med rimlig framförhållning och beslut om anskaffning är väl underbyggda
- Internhyressystem som incitament för verksamheten att nyttja lokalerna effektivt
- Andel inhyrda lokaler i relation till sammantagen lokalyta och förekommande strategier för att nyttja externt förhyrda lokaler

Kommunfullmäktige har 2006-10-17 antagit en lokalförsörjningspolicy. Kommunstyrelsen har 2006-09-20 också antagit riktlinjer för internhyressystem.

Kommunstyrelsen är den som har ansvar för att ha uppsikt över att fullmäktiges lokalpolicy följs och tillämpas på ett korrekt sätt. Vår bedömning är att det i dagsläget inte finns tillräckligt tydliga instrument i form av anvisningar och dokumenterade rutiner för att kommunstyrelsen skall kunna fullgöra sitt uppsiktsansvar .

### *Vår slutsats;*

Vi vill efter genomförd granskning framföra följande synpunkter vad gäller effektivitet i processer för planering och anskaffning av lokaler samt incitament för effektiv lokalanvändning.

- Kommunstyrelsen bör upprätta en anvisning och fastställa rutiner som säkerställer att anskaffning av lokaler prövas i enlighet med vad som stadgas i kommunens lokal-försörjningspolicy. I en sådan anvisning bör också införas bestämmelser om att berörd förvaltning och tjänsteman på särskild blankett skall redovisa hur denna prövning har gått till för att ge möjlighet till kontroll av att kommunens lokalförsörjningspolicy har tillämpats.
- I dagsläget väljer respektive förvaltningschef själv vilken ärende som skall tas upp i lokalsamordningsgruppen. Kommunstyrelsen bör införa tvingande regler som stadgar att alla lokalanskaffningar och avyttringar skall redovisas och rapporteras i lokalplaneringsgruppen för att säkerställa att koncernperspektivet beaktas och att alla lösningar med nyttjande av kommunens egna lokaler först har prövats.
- I dagsläget finns det uppgifter om att fastighetsenheten inte alltid får medverka vid extern inhyrning trots att kommunens lokalförsörjningspolicy anger att fastighetsenheten skall medverka vid extern inhyrning. Kommunstyrelsen bör därför utreda om det inte finns skäl att låta fastighetsenheten själv sköta all extern inhyrning av lokaler åt förvaltningarna.
- I kommunens lokalförsörjningspolicy anges det att varje förvaltning skall utse en lokalansvarig men det klargörs inte vad lokalansvariga har för arbetsuppgift. Kommunstyrelsen bör därför tydliggöra vad det innebär att vara lokalansvarig samt vilka arbetsuppgifter detta innefattar. Vidare bör det upprättas en förteckning över utsedda lokalansvariga på de olika förvaltningarna då detta saknas idag.

- Kommunstyrelsen bör utreda frågan om incitament i intern hyra i syfte att få tydligare styrmedel för att skapa ett effektivt och det för kommunen mest optimala ekonomiska lokaltutnyttjande.
- Det bör upprättas ett centralt och uppdaterat register som görs känt och åtkomligt för alla förvaltningar och övriga intressenter och där det också framgår vilka externa och interna lokaler som står tomma eller är vakanta eller på annat sätt inte nyttjas.

### **Granskning av intern kontroll vid betalning av snöröjningstjänster**

Vi har genomfört en granskning i syfte att kartlägga och bedöma den interna kontrollen vad gäller betalning av fakturor för utförda snöröjningstjänster.

Följande punkter utgör kontrollmål för granskningen:

- Vilka rutiner tillämpas i kommunen för att skapa en god intern kontroll innan betalning sker för utförda snöröjningstjänster
- Vem upphandlar snöröjningstjänster och vem kontrollerar fakturorna
- Hur sker kontrollen av att entreprenören följer de regler som anges i avtalen
- Hur granskas att fakturerade tjänster faktiskt utförts.
- Har rutinerna förändrats och skärpts med anledning av de brister i den interna kontrollen som uppmärksammats i andra kommuner

Under den senaste vintersäsongen 2010/2011 så var det en ansträngd situation att hinna med all snöröjning och man har tidigare år också tidvis tvingats att införa direktupphandling för att få in tillräckligt med entreprenörer för att klar av snöröjningen. Under år 2010 uppgick kostnaderna för snöröjning till 19,6 mkr vilket gav ett underskott mot budget med 9,7 mkr.

För att ge en god kvalitet och utföra snöröjning på bästa sätt så har gatuenheten fastställt vissa kvalitetsmål för snöröjning vilka bilagts rapporten. Kommunen är indelad i 37 snöröjningsdistrikt varav 27 stycken utförs av entreprenörer utifrån upphandlade avtal med kommunen. Av dessa avtal är tre direktupphandlingar varav två av de direktupphandlade avtalen vid granskningstillfället inte fanns diarieförda i samhällsbyggnadsnämndens arkiv. Nya regler och rutiner har nu införts på samhällsbyggnadsförvaltningen som stadgar att alla avtal skall diarieföras.

Beställning av snöröjning görs av enhetschefen för väghållning under ordinarie arbetstid och under övrig tid av arbetsledare i beredskap. Beställning av snöröjning skall ske med vägledning av de kvalitetsmål som fastställts men det förs ingen dokumentation över snödjup som gör att man i efterhand kan verifiera om kvalitetsmålen följs. Vid snöröjning förs en dagbok som vid granskning inte visade sig ha någon kontrollfunktion vid betalning av snöröjningsfakturor.

Betalning av snöröjningsfakturor baseras på gällande avtal och timpriser. Kontroll av direktupphandlade avtal visade att uppgift saknades om vissa timpriser samt från vilken tidpunkt övertid skall utbetalas. Granskning av betalda snöröjningsfakturor visade att de hade godkänts för betalning och attesterats även när inte alla villkor i avtalen var uppfyllda. Rutiner för kontroll av engångsersättning var inte heller tillfredställande. Rutinerna för betalningskontroll av snöröjningsfakturor har inte ändrats under senare år trots att det inom många kommuner har uppmärksammats brister vid betalning av exempelvis beställda byggarbeten.

***Vår slutsats;***

Efter att vi genomfört en granskning av rutinerna för fakturering av snöröjningstjänster så har vi funnit att det finns brister i den interna kontrollen och vi anser därför att följande åtgärder skall genomföras:

- Berörda entreprenörer skall uppmärksammas på att det i avtalen för snöröjning stadgas att det på fakturorna skall anges tidpunkt/klockslag för start och utförande av snöröjningstjänsten samt att följesedlar skall bifogas fakturan. Om fakturan inte uppfyller villkoren i avtalet så skall denna inte godkännas för betalning.
- Avtalen skall kompletteras med uppgifter om från vilka tider övertid skall betalas ut samt fastställas timpriser för alla tilläggstjänster som faktureras. Det kan också vara lämpligt att man i avtalen reglerar när i tiden engångsersättning skall betalas ut och att detta debiteras av entreprenören på en särskild faktura.
- Det skall utarbetas en skriftlig instruktion för hur beställda och rapporterade avslutade snöröjningsuppdrag skall dokumenteras. Denna dokumentation skall sedan lämnas till den som attesterar snöröjningsfakturer som underlag för verifiering mot uppgifter på fakturan samt därefter sparas på ett systematiskt sätt då den utgör ett kontrollunderlag.
- Det bör undersökas om det är möjligt att sammanställa en daglig statistik över snöfall och snödjup så att det i går att följa upp att snöröjning också faktureras och utförs i enlighet med de upprättade kvalitetsmålen för de olika snöröjningsdistrikten.

**Granskning av Delårsrapport per 2011-08-31**

Enligt kommunal redovisningslag (KRL) kapitel 9 är kommunen skyldig att upprätta minst en delårsrapport omfattande sex till åtta månader. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse av verksamhet och resultat och upprättas enligt god redovisningssed.

***Vår slutsats;***

Vi bedömer att kommunens delårsrapport upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper. Vi har tidigare år haft synpunkter på att Socialnämndens specifikationer inte håller en godtagbar standard. Dessa brister är nu åtgärdade. Men det finns också avvikelser mot kommunal redovisningslag och rekommendationer som vi måste påtala.

- De befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden är inte i enlighet med rekommendation men sker med hänvisning till god ekonomisk hushållning.
- Semesterlöneskuldens förändring är inte beräknad utan redovisas med samma värde som vid bokslut 2010.

Socialnämnden har på balanskonto 2323 ett inkomstförskott som vid delårsbokslutet uppgår till 3,5 mkr (IB 4,5 mkr) och avser flyktingmedel. Socialnämnden har i särskilt beslut 2011-08-25 § 145 angivit hur delar av de 3,5 mkr skall användas framöver. Huruvida dessa beslutade användningsområden har bäring på det ändamål för vilka flyktingmedlen har utbetalts har inte prövats av ekonomikontoret. Vi är dock tveksamma till denna periodisering och föreslår att frågan klarläggs inför årsredovisningen. Barn- och ungdomsnämnden har på balanskonto 2314 en upplupen kostnad på 3,6 mkr varav 1 mkr avser ersättningsanspråk från en extern fastighetsägare för återställningskostnad i samband med att

kontraktet sagts upp. Om rättsläget inte är mer klarlagt vid årsredovisningen bör information lämnas om denna tvist.

Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att kommunen för hela 2011 kommer att klara balanskravet och de finansiella målen avseende resultatnivå, kassalikviditet och pensionsåtaganden. Soliditeten ökar inte som målet anger men den minskar inte heller.

Det är enligt vår bedömning viktigt att nämnderna fortsätter det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Prognostiserade underskott är ett stort hot mot kommunens finansiella styrka och möjlighet att på längre sikt klara de finansiella målen. Med hänvisning till att nämnderna prognostiserar stora budgetunderskott anser vi att nämndernas styrning, med varierad grad, inte är tillräcklig.

Delårsrapporten innehåller en redovisning av måluppfyllelsen (resultatet) utifrån fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De flesta målen/resultaten bedöms kunna uppnås. Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen utifrån delårsrapporten eftersom underlaget och rapporteringen är mycket översiktlig och svår att verifiera.

Men vår samlade bedömning är att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten. Men det är samtidigt angeläget med en fortsatt utveckling av målformulering och metoder för uppföljning och utvärdering.

### **Granskning av nämndernas interna kontroll**

Vi har genomfört en granskning av ändamålsenligheten i kommunens arbete med intern kontroll.

#### ***Vår slutsats;***

Vi bedömer att rutinerna och ändamålsenligheten i nämndernas arbete med intern kontroll för år 2011 i allt väsentligt fungerar väl. Under året har berörda nämnder och förvaltningar redovisat förslag till åtgärder för att stärka den interna kontrollen.

Vi vill ändå fästa uppmärksamhet på några områden där vi vill framföra synpunkter:

- Kommunstyrelsen har enligt reglementet för ekonomisk kontroll det övergripande ansvaret att det finns en god intern kontroll inom kommunens nämnder och förvaltningar. Vi anser därför i likhet med föregående år att ekonomikontoret bör sammanställa och analysera resultatet av den interna kontrollen inom nämnder och styrelser för kommunstyrelsen och denna redovisning bör sedan hanteras som ett särskilt ärende i kommunstyrelsen.
- Vi föreslår att det i respektive nämnds kontrollplan alltid anges vad som utgör de för kommunens styrelser och nämnder föreslagna gemensamma kontrollmomenten. I de fall denna gemensamma granskning inte kommer att utföras så bör nämnden motivera detta.
- Det är positivt att socialnämnden valt att göra stickprovskontroller av ekonomiskt bistånd. Men vi ställer oss frågande till att Socialnämnden inte har granskat bidrag till föreningar, vilket var ett kommungenomsamt kontrollområde.

## Granskning av Årsredovisning 2011

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

### *Vår slutsats;*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av tidigare års extra pensionsavsättningar med 55 mkr. Motivet till dessa extra avsättningar uppges vara att kommunen vill konsolidera den ekonomiska ställningen med hänvisning till kommunallagens krav på ”god ekonomisk hushållning”.

Följsamheten till god redovisningssed är i övrigt mycket god, men kan förbättras ytterligare avseende redovisning operationell leasing, periodisering av stadsbidrag (förutbetalda intäkter) samt redovisning och notapparater till anläggningstillgångar.

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

Kommunen klarar i allt väsentligt samtliga fyra finansiella mål som fullmäktige beslutat om). Dessa gäller resultatnivå, soliditetsutvecklingen, eget kapital i förhållande till pensionssskuld inom linjen samt kassalikviditeten (kassalikviditeten understiger målet med 2 %-enheter vid årsskiftet).

Socialnämnden redovisar ett underskott med - 6 mkr och gymnasienämndens underskott blev - 2,8 mkr. Orsakerna till budgetavvikelserna redovisas tydligt i årsredovisningen.

Kommunen uppnådde för 2011 ett positivt resultat om 35 mkr. Med hänsyn till realisationsvinster (- 1,6 mkr) klarar kommunen kommunallagens balanskrav med stor marginal.

Lagen om God ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet. Kommunens ledningssystem är uppbyggt för att klara denna uppgift. I årsredovisningen, förvaltningsberättelse (övergripande) och verksamhetsberättelsen (specifikt för nämnden), sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Årsredovisningen innehåller en kortfattad resultatredovisning som överstämmer med fullmäktiges beslutade kommungemensamma inriktningsmål (god ekonomisk hushållning). Av de presenterade 26 kommungemensamma målen uppnåddes dock bara 13 mål men det 3 fler än föregående år.

Analys och målavstämning samt ekonomisk analys av nämndernas verksamhet framgår av nämndsredogörelserna. Dessa är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet. Men det saknas i allt väsentligt en uppföljning och redovisning av verksamheternas produktivitet och effektivitet, vilket också skall göras enligt kommunens ledningssystem och styrmodell.

## Årlig granskning av kommunens nämnder och styrelser

Vi har i positiv anda träffat företrädare för kommunens nämnder och förvaltningar och diskuterat olika frågor i syfte att stimulera till en förbättrad intern kontroll. Det gäller särskilt nämndernas aktiviteter för uppföljning, utvärdering och styrning i syfte att uppnå beslutade mål och att verk-

samheten skall utföras inom befintliga ekonomiska ramar. Dessa träffar och granskningsinsatser sammanfattas nedan.

### **Gymnasienämnden**

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

En genomgång av 2011 års verksamhet har genomförts med nämndens ordförande, förvaltningschef och ekonom.

Många nya omständigheter har påverkat nämndens arbete under verksamhetsåret 2011. Nämnas kan implementeringen av den nya gymnasireformen, det aktuella samarbetet med Trollhättans stad avseende gymnasie- och vuxenutbildning och arbetet med kartläggning och anpassning av lokalbehovet .

Nämnden verkar på en konkurrensutsatt utbildningsmarknad. För att behålla sin position på denna marknad arbetar nämnden med en marknadsplan som ligger till grund marknadsföringen av Birger Sjöbergsgymnasiet. Ett populärt Birger Sjöbergsgymnasium minskar bl a de interkommunala ersättningarna.

Nämnden har inte fullt ut kunnat hålla sin budget för verksamhetsåret 2011. Underskottet på 2,8 mkr förklaras till stor del av ökade personalkostnader och ökade interkommunala ersättningar. Nämnden har vidtagit åtgärder för att få en budget i balans för verksamhetsåret 2012.

### **Socialnämnden**

Vi har under året träffat företrädare för nämndens och dess verksamheter. Vi har tagit del av uppföljningar av nämndens verksamhet och ekonomi samt löpande tagit del av protokoll och föredragningslistor.

Socialnämnden bedriver ett medvetet arbete med att formulera mål för de olika verksamheterna. I handlingarna till SN:s sammanträden bifogas månadsuppföljningar av ekonomi och nyckeltal. Som exempel kan nämnas: budgetuppföljning, försörjningsstöd, färdtjänst, medicinskt färdigbehandlade patienter, sjukfrånvaro mm. Kostnaden för försörjningsstödet översteg vida anslaget belopp. Underskottet täcktes till stor del av tilläggsanslag, vilket beviljades av KF i höstas."

### **Kulturnämnden**

Vi har löpande tagit del av nämndens föredragningslistor och protokoll. Vidare har vi sammanträffat med nämndens ordförande för en allmän genomgång av 2011 års verksamhet och nämndens ekonomi.

Nämndens bokslut för verksamhetsåret 2011 visar ett överskott på 200 tkr.

Vi kan konstatera att antalet besökande till filial- och huvudbibliotek har minskat under några år. Även bibliotekens utlåningsvolym under de sista åren visar en nedåtgående trend. Det noteras att utlåningsvolymen för 2010 och 2011 ligger på samma nivå. För att vända dessa trender kommer bl a öppetiderna på biblioteken att utökas. Vidare arbetar nämnden med en ny biblioteksplan för att göra biblioteken mer attraktiva och fånga upp nya trender.

Relativt nytt för biblioteken i allmänhet är den nya trenden med elektronisk utlåning av böcker. Denna trend kommer med stor sannolikhet att påverka både utlåningsstruktur och ekonomi.



Nämndens under 2011 genomförda arbete med antologin, Lågor, bör speciellt uppmärksammas. Antologin Lågor är en bok skriven av 33 skribenter, vuxna och unga med anknytning till Vänersborg. Boken, som lanserades under hösten 2011, fick stor uppmärksamhet.

### **Miljö- och hälsoskyddsnämnden**

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Under året har vi sammanträtt med förvaltningschefen. Vi har tagit del av den internkontroll som utförts under året. Detta har givit oss en tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

### **Byggnadsnämnden**

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll och föredragningslistor samt övriga handlingar. Vi har tagit del av den internkontroll som utförts under året. Detta har givit oss en tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

### **Samhällsbyggnadsnämnden**

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Under året har vi sammanträtt med nämndens presidium och förvaltningschef. Vi har tagit del av den internkontroll som utförts under året. Detta har givit oss en tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

### **Kommunstyrelsen**

Vi har följt och hållit oss informerade om kommunstyrelsens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar samt träff med kommunstyrelsens presidium. Vi är kritiska till förekomsten av underbudgetering samt informella och skysta medgivande till underskott. För detta bär kommunstyrelsen ett stort ansvar. Vi anser att kommunstyrelsen för egen del och genom sin uppsiktsplikt över andra nämnder samt som beredningsorgan till fullmäktige skall verka för att detta stoppas.

### **Barn- och ungdomsnämnden**

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

En genomgång av 2011 års verksamhet har genomförts med nämndens presidium och förvaltningsekonom.

Under hösten 2011 besöktes Blåsuts förskola. En genomgång av verksamheten gjordes med förskolechef och personal. Dessutom har vi träffat förskolornas verksamhetschef för att diskutera målstyrning och de nya krav som skollagen ställer på verksamheten.

Kunskapsresultatet i Vänersborgs kommuns grundskolor var något lägre än i riket. Nämnden har därför inlett en översyn av behov och kostnader för skol- och förskolelokaler för att frigöra medel till personal och undervisningsmaterial och därigenom höja kvalitén på verksamheten. En del i detta lovvärda arbete är nämndens nyligen uppstartade medborgardialog, "Framtidens skola".

Efter våra genomgångar av förskoleverksamheten framgick bland annat, att förskolans lokaler på Blåsut inte var fullt ändamålsenliga, med utgångspunkt ifrån de pedagogiska krav som skollagen ställer på verksamheten.

Vi kan konstatera att arbetet med nämndens styrning och ledning vad gäller skola och förskola under våren varit tillfredsställande. Barn- och ungdomsnämnden redovisar för 2011 ett budgetöverskott på 0,5 mkr efter ett extra budgettillskott på 7,5 mkr för att täcka kapital- och advokatkostnader för Arenan.

Arena och fritids kostnader för el, värme, snöskottning m m visar för fjärde året i rad ett budgetöverdrag. Revisionen uppmanar ånyo nämnden och förvaltningen att särskilt överväga förutsättningarna för budgeteringen av dessa kostnadsposter.

Revisionen har under 2011 genomfört en uppföljande granskning rörande Barn och ungdomsnämnden benämnd ” Övergripande ekonomi- och målstyrning inom barn- och ungdomsnämnden”.

### **Överförmyndarnämnden**

Vi har stickprovkontrollerat fakturor och betalningsrutiner. Detta har givit oss en tillfredsställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.