



Revisorerna 2022-03-31

## Till

Fullmäktige i Vänersborgs kommun  
Organisationsnummer 212000-1538

## Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av/med sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse 2021".

Vi har under året gjort en uppföljande granskning av kommunens fastighetsunderhåll. Granskningen visade att samhällsbyggnadsnämnden inte har säkerställt att hanteringen av fastighetsunderhållet sker på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden har inte heller verkat för att uppnå måluppfyllelse, med avseende på den målsättning som anges i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** att samhällsbyggnadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Detta då fastighetsunderhållet inte hanterats på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under en längre period samt att nämnden inte verkat för att uppnå måluppfyllelse i enlighet med kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** att styrelsen, övriga nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi riktar anmärkning mot samhällsbyggnadsnämnden för identifierade brister i genomförd granskning avseende fastighetsunderhåll.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021**

Vänersborg 2022-03-31

Thomas Boström<sup>1</sup>  
Ordförande

Torsten Gunnarsson  
Vice ordförande

Lave Thorell

Bengt Wallin

Peter Lénberg

Doris Rudén

Bengt Olsson

**Bilagor:**

Revisorernas redogörelse 2021

Granskningsrapporter för bolag och stiftelser

---

<sup>1</sup> Har ej haft möjlighet att delta vid upprättande av revisionsberättelsen

## Revisorernas redogörelse 2021

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vår uppgift enligt kommunallagen, god revisionssed och revisionsreglementet är att granska och pröva om styrelsens och nämndernas verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi ska också pröva ansvarstagandet i styrelsen och nämnderna samt uttala oss om detta i revisionsberättelsen till fullmäktige.

Vi har som förtroendevalda revisorer biträttats av KPMG i vår granskning.

### Årets granskning

Den årliga granskningen baseras på en bedömning av risk och väsentlighet och består av följande delar:

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskningar

Följande granskningsprojekt har genomförts under året:

- Granskning av delårsrapport per 2021-08-31
- Granskning av årsbokslut och årsredovisning per 2021-12-31
- Granskning av kommunens styr- och ledningssystem
- Granskning av grundskolans måluppfyllelse
- Granskning avseende kommunens fastighetsunderhåll
- Granskning av kommunens näringslivsarbete

### Sammanfattning av den grundläggande granskningen

Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisorerna under året löpande tagit del av styrelsens och nämndernas protokoll samt träffat nämnder och verksamhetsföreträdare för dialogsamtal. Av den grundläggande granskningen har det inte framkommit några väsentliga avvikelser avseende styrelse och nämnders ekonomi- och verksamhetsstyrning eller interna kontroll.

## **Sammanfattning av våra fördjupade granskningar**

### **Granskning av kommunens styr- och ledningssystem**

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt och fungerande styrsystem som genomsyrar styrning och ledning hela vägen ut i verksamheterna.

Vår sammanfattande bedömning är att Vänersborgs kommun har ett dokumenterat, fastställt och implementerat styr- och ledningssystem. Vi bedömer att styrelsens och övriga nämnders styr- och ledningssystem är väl anpassade till det övergripande systemet samt att förvaltningarnas och verksamheternas system för styrning och ledning utgör en ändamålsenlig del av kommunens styrning och ledning.

Granskningen visade att kommunledningen under de senaste åren har arbetat med att uppdatera och justera i kommunens styr- och ledningssystem. Det har inneburit att systemet förtydligats och är under utveckling. Arbetet är systematiskt och långsiktigt. Det finns dock områden som kan och bör förbättras och förtydligas ytterligare.

### **Granskning av grundskolans måluppfyllelse**

Granskningens syfte var att bedöma om barn- och utbildningsnämndens styrning är tillfredsställande för att eleverna i grundskolan ska nå målen för utbildningen

Vår sammanfattande bedömning är att barn- och utbildningsnämndens styrning, för att eleverna i grundskolan ska nå målen för utbildningen, inte är helt tillfredsställande.

Granskningen visade att andelen behöriga och legitimerade lärare vid skolenheterna skiljer sig kraftigt åt och det bedöms vara en risk för likvärdig utbildning och hög måluppfyllelse. Vi bedömer att elever i behov av särskilt stöd i en del fall inte får det stöd de har behov av. Vi ser en risk för att det särskilda stödet som erbjuds en elev blir beroende av enhetens tillgång till ändamålsenliga lokaler och kompetent personal. Vi bedömer att huvudmannen noggrant bör följa upp och säkerställa att varje enhet har möjlighet att möta elevernas behov på organisations-, grupp- och individnivå.

Vi konstaterar att barn- och utbildningsnämnden fördelar resurser efter elevers olika förutsättningar och behov, att nämnden kontinuerligt följer upp fördelningsmodellen, att det finns tillgång till elevhälsans olika insatser och att elevhälsans organisation är sådan att en likvärdig tillgång stöds.

### **Granskning avseende kommunens fastighetsunderhåll**

Granskningens syfte var att följa upp och bedöma om tillräckliga åtgärder vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden och lämnade rekommendationer i tidigare granskning. Granskningen syftade även till att på en översiktlig nivå bedöma om samhällsbyggnadsnämnden säkerställt att fastighetsunderhållet hanteras på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, som ger förutsättningar att uppnå en god ekonomisk hushållning avseende fastigheter.

Vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån bedömningar och lämnade rekommendationer i tidigare granskningar (2014 och 2018). Samhällsbyggnadsnämnden bedöms inte heller ha säkerställt

att hanteringen av fastighetsunderhållet sker på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden har inte heller verkat för att uppnå måluppfyllelse, med avseende på den målsättning som anges i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Granskningen visade att nämndens styrning, uppföljning och kontroll avseende fastighetsunderhåll inte är tillräcklig. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ger en tydlig målsättning avseende underhållet av kommunens fastigheter och anläggningar, det vill säga att de ska ha ett planerat och fullgott underhåll. Nämnden har dock inte tagit fram några egna mål eller styrdokument som tydliggör hur detta ska kunna uppnås. Det saknas också en tydlig prioriteringsordning som ligger till grund för de prioriteringar och beslut om åtgärder som tas. Vidare saknas en sammanhållen underhållsplan som omfattar alla objekt. Det systemstöd som finns används inte på ett ändamålsenligt vis i dagsläget, det vill säga informationen som ligger där är inte aktuell och kvalitetssäkrad och bedöms därmed inte kunna utgöra ett tillförlitligt stöd i arbetet. Det saknas en samlad bild av fastigheternas skick och det samlade underhållsbehovet, och informationen i systemet ger inte ett tillräckligt underlag för en långsiktig planering. Detta bedöms också kunna påverka kvaliteten i de underlag som tas fram för planering, genomförande och uppföljning av underhållsåtgärder. Det finns idag ingen uppfattning om omfattningen av det eftersatta underhållet, och därmed inte heller vad som skulle krävas för att komma tillrätta med det. Av intervjuer har dock framkommit att nuvarande nivå på underhåll inte motsvarar det faktiska behovet för att hålla fastigheterna i ett gott skick.

Den information och uppföljning som nämnden erhåller avseende fastighetsunderhåll är på en övergripande nivå, vilket medför att nämnden inte har en inblick i vilka åtgärder som planerats eller prioriterats under innevarande eller kommande år. Uppföljningen har utvecklats under 2021, men bedöms kunna utvecklas ytterligare.

### **Granskning av kommunens näringslivsarbete**

Granskningens syfte var att bedöma om det finns ett ändamålsenligt näringslivsarbete i Vänersborgs kommun som bidrar till att attrahera och behålla verksamheter i kommunen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det delvis finns ett ändamålsenligt näringslivsarbete i Vänersborgs kommun som bidrar till att attrahera och behålla verksamheter i kommunen.

Den organisation och ansvarsfördelning som finns gällande näringslivsarbete upplevs vara tydlig. Av kommunens styrande dokument framgår att det finns mål och ett stort antal aktiviteter kopplat till arbetet med näringslivsutveckling. Det strategiska näringslivsprogrammet innehåller tydliga strategier för arbetet men har inte uppdaterats sedan antagandet 2013. Programmet bör ses över och uppdateras för att säkerställa att det är relevant och styrande.

Näringslivsavdelningen arbetar i stor utsträckning med informationsförmedling och kontaktskapande. Flera aktiviteter genomförs och det uppges finnas en vilja att utveckla arbetet med marknadsföring av näringslivsavdelningens arbete.

De mätningar som årligen presenteras visar på marginella förbättringar trots de många initiativ, aktiviteter och det engagemang som medarbetare och förtroendevalda har för näringslivsfrågor och utveckling av företagsklimatet. Vi anser därför att kommunen bör utvärdera vilka effekter de aktiviteter som erbjuds har för den målgrupp som de syftar till att stödja. Genom det kan en

bedömning göras om de resurser som avsätts i form av tid och pengar bidrar till de mål som anges i det strategiska näringslivsprogrammet samt de kommunövergripande strategiska målen.

### **Hantering av granskningsrapporter**

Granskningarna och tillhörande följebrev med rekommendationer har löpande expedierats till kommunfullmäktige samt granskade nämnder enligt fastställd rutin.

Färdigställda rapporter finns att läsa på kommunens hemsida -  
*Kommun&politik/kommunensorganisation/revisionen/revisionsberättelse och rapporter.*



Vänerns kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Bengt Olsson

Bengt Wallin

Doris Rudén

Lave Thorell

Peter Lénberg

Torsten Gunnarsson