



## **Nämndernas verksamhetsberättelser 2017**

### **Förslag till kommunstyrelsens beslut**

1. Nämndernas förslag till verksamhetsberättelser 2017 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfrihet för var och en av nämnderna.

### **Förslag till kommunfullmäktiges beslut**

1. Nämndernas verksamhetsberättelser för 2017 godkänns.
2. Nämnderna beviljas ansvarsfrihet.

### **Ärende**

Nämndernas verksamhetsberättelser kommer att behandlas i kommunfullmäktige den 24 april. Kommunfullmäktige kommer då att utifrån revisionsberättelserna för nämnder och styrelser behandla frågan om ansvarsfrihet för nämnderna. Även kommunens årsredovisning behandlas av kommunfullmäktige den 24 april. Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2017 behandlas tillsammans med ärendet om årsredovisningen.

Nämndernas samlade överskott gentemot budget uppgår till 62 miljoner kronor (exklusive exploateringsverksamhet). Av nämnderna är det barn- och ungdomsnämnden (-21 miljoner kronor), utförarnämnden (-6 miljoner kronor) samt omsorgsnämnden (-3 miljoner kronor) som redovisar underskott. Underskotten möts av överskottet för reservmedel. Pensionsenheten, inklusive finansiella kostnader, redovisar ett överskott på 20 miljoner kronor. Resurs- och reservmedel inklusive intern ränta redovisar ett överskott på 156 miljoner kronor.

För att säkerställa att kommunfullmäktiges anslag verkligen används för avsett ändamål är det viktigt att måluppfyllelsen samt resultat och effekter av årets verksamhet följs upp. Nämndernas bedömning av måluppfyllelsen samt uppföljning av årets verksamhet redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser och en sammanfattning görs i årsredovisningen under avsnittet *Årets verksamhet*.

En viktig komponent för kommunens kontroll över den finansiella utvecklingen är prognossäkerheten, det vill säga att de uppföljningar som görs under året stämmer med det slutliga utfallet. Av tabellen nedan framgår vilka resultat och budgetavvikelsen som beräknades i de olika uppföljningsrapporterna under året.

Belopp i mnkr	Årets resultat	Budgetavvikelse	Avvikelse mot bokslutsresultat
Tertialrapport april	+79	+133	-241
Tertialrapport augusti	+112	+181	-208
Uppföljning oktober	+207	+271	-113
Årsbokslut 2017	+320	+380	-

Beslutsunderlag:  
 Tjänsteskrivelse Nämndernas verksamhetsberättelser 2017  
 Bilaga Nämndernas verksamhetsberättelser 2017

## Bakgrund

Bokslutet för 2017 består av flera dokument. Den 13 februari redovisades ett preliminärt bokslut för kommunstyrelsen. Till kommunfullmäktige i april redovisas årsredovisningen och nämndernas verksamhetsberättelser.

Årsredovisningen är en samlad redovisning av kommunens samlade ekonomi (inklusive koncernens) och verksamhet på totalnivå. Nämndernas verksamhetsberättelser är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet för respektive nämnd.

### Budgetföljsamhet

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur skattemedlen ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten. Nämndernas samlade överskott jämfört med budget uppgår till +62 miljoner kronor (exklusive exploateringsverksamhet).

I tabellen nedan redovisas de största nämndernas avvikelser för åren 2013-2017. Av tabellen framgår att flera av nämnderna redovisat positiva avvikelser för samtliga år.

<b>Budgetavvikelser, belopp mnkr</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Kommunstyrelsen	17	20	24	55	24
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	-0	11	6	6	9
Äldrenämnden	5	-10	6	17	22
Omsorgsnämnden	-3	-16	-26	-19	-1
Barn- och ungdomsnämnden	-21	2	-1	41	68
Bildningsnämnden	8	12	8	23	17
Kultur- och fritidsnämnden	3	2	3	4	4
Samhällsbyggnadsnämnden <sup>1</sup> , exkl.exploatering	26	28	16	39	22
Socialnämnden	23	24	11	2	1

Utförarnämnden	-6	9	4	1	-9
Övriga nämnder	10	7	12	6	5
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>62</b>	<b>89</b>	<b>63</b>	<b>175</b>	<b>162</b>
Återbetalning AFA-pengar	0	0	39	0	80
Överskott ersättning EKB, tidigare år	86	0	0	0	0
Exploateringsverksamhet	31	-13	26	72	213
Resurs- och reservmedel, internränta och pensionsenhet	202	108	173	142	73
Skatteintäkter	87	-6	-71	-3	32
Finansnetto	-87	1	55	76	98
<b>Summa budgetavvikelse</b>	<b>380</b>	<b>181</b>	<b>285</b>	<b>462</b>	<b>658</b>

### Kommunala mål

Enligt kommunallagen skall kommunen ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och för ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. En förutsättning för att kunna uppnå en god ekonomisk hushållning är:

- att det finns ett fungerande styrsystem som ger förutsättningar för ett ansvarsutkrävande
- att det finns tydliga uppdrag eller mål
- att målen och uppdragen följs upp

Ett viktigt inslag i nämndernas verksamhetsberättelser är därför att beskriva nämndens mål för en god ekonomisk hushållning samt att beskriva i vilken utsträckning målen har uppnåtts.

### Ansvarsfrihet

Revisorerna granskar nämndernas verksamhetsberättelser och bedömer om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som gjorts inom nämnden varit tillräcklig.

Revisorerna föreslår utifrån granskningen sedan om nämnder och styrelsen bör beviljas ansvarsfrihet. Revisionsberättelserna tillsammans med nämndernas eventuella kommentarer kommer att behandlas av kommunstyrelsen den 17 april.

**Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet**

MBL-förhandling eller information är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:  
Kommunfullmäktige  
Samtliga styrelser och nämnder