



Kommunstyrelsen

## Nämndernas verksamhetsberättelser 2016

### Förslag till beslut

1. Nämndernas förslag till verksamhetsberättelser 2016 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfrihet för var och en av nämnderna.

### Ärende

Nämndernas verksamhetsberättelser kommer att behandlas i kommunfullmäktige den 25 april. Kommunfullmäktige kommer då att utifrån revisionsberättelserna för nämnder och styrelser behandla frågan om ansvarsfrihet för nämnderna. Även kommunens årsredovisning behandlas av kommunfullmäktige den 25 april. Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2016 behandlas tillsammans med ärendet om årsredovisningen.

Nämndernas samlade överskott gentemot budget uppgår till 89 miljoner kronor (exklusive exploateringsverksamhet). Av nämnderna är det endast omsorgsnämnden (-16 miljoner kronor) och äldrenämnden (-10 miljon kronor) som redovisar underskott. Båda underskotten möts av överskottet för reservmedel. Övriga nämnder och styrelser redovisar överskott. Pensionsenheten, inklusive finansiella kostnader redovisar ett underskott på 16 miljoner kronor. Resurs- och reservmedel inklusive intern ränta redovisar ett överskott på 124 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	Avvikelser mot bokslutsresultat
Tertialrapport april	-121	+25	-183
Tertialrapport augusti	0	+98	-62
Uppföljning oktober	+44	+159	-18
Årsbokslut 2015	+62	+181	-

## Bakgrund

Bokslutet för 2016 består av flera dokument. Den 7 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 +89 miljoner kronor (exklusive exploateringsverksamhet).

I tabellen nedan redovisas de största nämndernas avvikelser för åren 2012-2016. Av tabellen framgår att flera av nämnderna redovisat positiva avvikelser för samtliga år.

*Nämndernas budgetavvikelser för åren 2012-2016:*

<b>Budgetavvikelser, belopp mnkr</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Kommunstyrelsen	20	24	55	24	10
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	11	6	6	9	9
Äldrenämnden	-10	6	17	22	16
Omsorgsnämnden	-16	-26	-19	-1	-20
Barn- och ungdomsnämnden	2	-1	41	68	-2
Bildningsnämnden	12	8	23	17	4
Kultur- och fritidsnämnden	2	3	4	4	3
Samhällsbyggnadsnämnden <sup>1</sup> , exkl.exploatering	28	16	39	22	10
Socialnämnden	24	11	2	1	1
Utförarnämnden	9	4	1	-9	2
Övriga nämnder	7	12	6	5	7
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>89</b>	<b>63</b>	<b>175</b>	<b>162</b>	<b>40</b>
Återbetalning AFA-pengar	0	39	0	80	83
Exploateringsverksamhet	-13	26	72	213	21
Resurs- och reservmedel, internränta och pensionsenhet	108	173	142	73	109
Skatteintäkter	-6	-71	-3	32	11
Finansnetto	1	55	76	98	167
<b>Summa budgetavvikelse</b>	<b>181</b>	<b>285</b>	<b>462</b>	<b>658</b>	<b>431</b>

## Uppföljning av mål och måluppfyllelse

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 18 april.

#### **MBL**

MBL-förhandling eller information är inte påkallad.

#### **KOMMUNLEDNINGSKONTORET**

Paul Håkansson  
Kommundirektör

Peder Brandt  
Ekonomidirektör