

Karin Andersson
revisionschef
Tel. 0470-410 62

Till Kommunfullmäktige
Till Kommunstyrelsen

Granskning av årsredovisningen för år 2016

Revisorerna i Växjö kommun har granskat kommunens årsredovisning och underliggande bokslut och sammanställda redovisning. Vi har också genom vårt uppdrag som lekmannarevisorer i kommunens hel- och delägda bolag och revisorer i de förbund som kommunen är delägare i, deltagit vid slutrevisioner och styrelsemöten där årsredovisning och revision för det gångna året behandlats. Vi har biträtt av revisionskontoret och revisionsföretaget PwC.

Granskningens omfattning och revisorernas bedömning av resultatet framgår av bifogad revisionsberättelse och revisionsrapport. Vi ställer oss bakom de rekommendationer som lämnas i rapporten och vill med detta följebrev lyfta fram vissa iakttagelser och betona behovet av åtgärder från kommunstyrelsens sida.

Måluppfyllelsen

Kommunfullmäktige har fastställt 47 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning för 2016. Vid kommunstyrelsens uppföljning bedömdes 30 av dessa vara uppnådda på balansdagen. Det är 64 % av målen. Motsvarande tal för 2015 är 61 % och 2014 50 %. Andelen mål som uppnåtts ökar.

Sedan 2014 har kommunen ett miljöprogram med 30 konkreta mål för en förbättrad livsmiljö och ett mera hållbart samhälle. Programmet sträcker sig till år 2020 och etappmål har formulerats. När uppnådda resultat jämförs med etappmålen för 2016 har 12 av 30 mål uppnåtts. Det är 40 % av målen. Motsvarande tal för 2015 är 53 %. Andelen mål som uppnåtts minskar.

Kommunstyrelsen konstaterar i den sammanfattande bedömningen i årsredovisningen att den ekonomiska hushållningen är god.

Revisorerna noterar att måluppfyllelsen totalt sett minskar jämfört med 2015. Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att i sin fortsatta styrning tydligt prioritera de områden som har ett svagt resultat och som man anser vara viktiga för kommunen.

Statsbidrag för ökat bostadsbyggande

Växjö kommun har sökt ett statsbidrag som är avsett att stimulera ett ökat bostadsbyggande. Bidraget kallas i dagligt tal för byggbonus. Kommunen har meddelat startbesked för 961 nya bostäder under bidragsperioden, vilket lett till att en byggbonus om 30,4 Mkr erhållits från Boverket under 2016.

Bidraget får användas till valfritt ändamål hos den mottagande kommunen. SKL tolkar gällande redovisningsprinciper så att bidraget är ett generellt statsbidrag och ska redovisas som ett sådant i resultaträkningen.

Växjö kommun har hanterat bidraget som ett riktat statsbidrag. Sådana bidrag redovisas bland verksamhetens intäkter. Det innebär att verksamhetens nettokostnader är för lågt redovisade med 30,4 Mkr. Effekten på nyckeltalet nettokostnadsandel är ca 0,7 procentenheter.

Om kommunen ansöker om och beviljas byggbonus för 2017 *rekommenderar revisorerna* att bidraget redovisas som ett generellt statsbidrag i resultaträkningen.

Byggbonusen för 2016 har bokförts på kommunstyrelsens konto utan föregående beslut i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Beslut om hur generella statsbidrag ska fördelas inom kommunen ska normalt fattas av kommunfullmäktige.

Revisorerna rekommenderar att fullmäktige i efterhand beslutar om vilken enhet som tilldelas byggbonusen för 2016. Det kan lämpligen ske i samband med att årsredovisningen för 2016 godkänns.

Justering av värden avseende exploateringsprojekt

Det pågår ett arbete i syfte att anpassa kommunens redovisning av exploateringsverksamheten till gällande redovisningsprinciper till år 2018. Som en del i arbetet har planeringskontoret och ekonomikontoret bedömt värdet på pågående projekt, samt avslutat projekt, där inga ytterligare aktiviteter förväntas. *Revisorerna ser* positivt på detta arbete.

Värdet på de hittills färdigställda delarna avseende det geografiska område som benämns Arenastaden har justerats ned med ca 58 Mkr i bokslutet för 2016. *Revisorerna har efterfrågat mera underlag* till justeringen. Arbetet pågår för att ta fram informationen.

Sjukfrånvaron

Sjukfrånvaron följer den nationella trenden och planar ut på en hög nivå. Även i Växjö kommun är det de långa sjukfallen som fortsätter öka, medan den korta frånvaron minskar. Utvecklingen kan möjligen vara en indikation på att inflödet till de långa sjukfallen kan minska framöver. Den totala sjukfrånvaron börjar nå nivåer som var aktuella för tio år sedan.

Personalförsörjningen är en av kommunens största utmaningar. Arbetsgivarens arbete för att medarbetarna ska vara närvarande på arbetsplatsen i så hög utsträckning som möjligt är en viktig del i en fungerande personalförsörjning.

Revisorerna har de senaste åren med stort intresse följt kommunstyrelsens rapportering avseende målområdet "Växjö kommun som arbetsgivare" i månadsrapporter, årsrapporter och årsredovisningar. *Revisorerna noterar* att analys av utvecklingen och resonemang om tänkbara åtgärder för att bryta utvecklingen är endast sparsamt förekommande i rapporteringen.

Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen ger en närmare redogörelse för vilka delar av sjukfrånvaron som man anser att arbetsgivaren kan påverka och vad man i dessa delar gör eller avser att göra för att lösa pågående sjukfall och förebygga att nya uppkommer.

Personalförsörjningen

Kommunens förvaltningar och bolag driver i de flesta fall en växande verksamhet. Att arbeta smartare med hjälp av bland annat elektroniska lösningar och genomtänkta processer är en självklarhet idag i kommunkoncernen. Trots det så behöver fler utbildade medarbetare anställas och pensionsavgångar ersättas. Antalet tillsvidareanställda har ökat med ca 200 både 2015 och 2016.

Den information som revisorerna haft tillgång till under granskningen indikerar att personalomsättningen ökat under 2016 jämfört med 2015, i vissa fall relativt kraftigt. Redovisningen av nuläget och hur personalförsörjningen ska klaras framöver är sparsam.

Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen förbättrar redovisningen av personalsituationen och vilka strategier man avser att använda för att tillgodose personalbehovet framöver.

Effektivitet

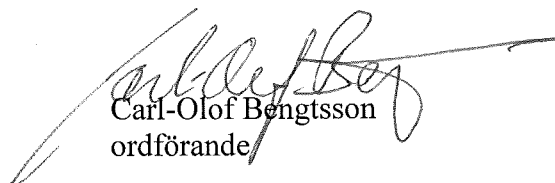
I budgeten för 2016, avsnittet "Ekonomi och effektivitet", finns en redogörelse för finansiella mål och ambitionen att effektivisera verksamheter.


I årsredovisningen finns en utmärkt redovisning av det finansiella resultatet och den finansiella ställningen. Däremot är det magert med konkret information om vilka effektiviseringar som har genomförts under verksamhetsåret.

Revisorerna anser att det är troligt att ett flertal förvaltningar och bolag gjort faktiska effektiviseringar under året som gått. *Revisorerna anser* vidare att det är viktigt att kommunen kan visa sina intressenter att man går från ord till handling och tillhandahåller fler och/eller bättre tjänster för de skatter och avgifter som man tar in. *Revisorerna rekommenderar* därför att kommunen börjar mäta och redovisa utvecklingen av produktivitet och kvalitet i utvalda verksamheter.

Vi överlämnar 2016 års revisionsberättelse och revisionsrapport till kommunfullmäktige för handläggning. Vi vill senast den 31 oktober 2017 få en redogörelse över vilka åtgärder kommunstyrelsen har vidtagit eller har för avsikt att vidta med anledning av våra synpunkter.

Växjö den 4 april 2017


Carl-Olof Bengtsson
ordförande


Karin Andersson
revisionschef

Bilagor: Revisionsberättelse för 2016
Revisionsrapport från PwC