

Kommunfullmäktige

KALLELSE

17 april 2000

Kallelsen med handlingar finns på internet www.gotland.se

Kommunens ekonomi för alla intresserade

Vid kommunfullmäktiges sammanträde 17 april ska årsredovisningen för 1999 behandlas. I en utställning i Borgens foajé presenterar ekonomidirektör Björn Ericsson och hans medarbetare kommunens ekonomi och verksamhet. Den är öppen mellan kl 11 - 15.30. Kommunalråden finns på plats mellan kl. 12.15 - 13.00 för att besvara frågor från allmänheten. Välkommen med frågor och synpunkter.

Dessutom har allmänheten möjlighet att ställa frågor till förtroendevalda och anställda i samband med behandlingen av Gotlands kommuns årsredovisning för 1999. Den som önskar kan i förväg lämna frågorna skriftligt.

Frågestunden äger rum i Teatersalongen, Föreningshuset Borgen, Visby, kl 13.00.

Årsredovisningen och revisionsberättelsen finns nu tillgänglig under kontorstid på ledningskontorets kansli- och informationsenhet, Klosterplan 2, Visby samt på internet www.gotland.se. Upplysningar lämnas på tel 26 91 11 Göran Gyllenkrok eller tel 26 91 18 Åke Wennerberg.

Kommunfullmäktige

kallas till sammanträde

i Teatersalongen, Borgen, Visby

måndagen den 17 april 2000 kl 13.00

Ärendelista

1. Justeringsledamöter och tid för protokollsjustering
2. Årsredovisning och ansvarsfrihet för förvaltningen 1999
 - a) Föredragning
 - b) Allmänhetens frågestund
 - c) Revisorernas berättelse
 - Förslag om ansvarsfrihet
 - Godkännande av årsredovisning

(Årsredovisningen finns tillgänglig på ledningskontoret)
3. Ändring av sotningstaxan
4. Ändring av reglementet för pensionärsrådet
5. Samordning mellan KomVux och Säveskolan
(Motion av Yngve Andersson m fl, kd)
6. Färre barn i grupperna i förskola, skola och barnomsorg
(Motion av Brittis Benzler m fl, v)
7. **Val av:**
 - a) Ny ersättare i tekniska nämnden *(efter Steffan Johansson, kd)*
 - b) Ny ersättare i Gotlands södra vårdnämnd *(efter Anna-Lena Almqvist, c)*
 - c) Ny ersättare i Visby vårdnämnd *(efter Marianne Christiansson, m)*
 - d) Ny ledamot i styrelsen för Medeltidsveckan *(efter Margareta Persson, m)*

8. Kommunstyrelsens ordförandes svar på *Ulla Hammarhjelm (m)* interpellation om kompensationer p g a försvarets omstrukturering.
9. Barn- och utbildningsnämndens ordförandes svar på *Lilian Edwards (m)* interpellation om kvalitetssäkring inom skolan.
10. Kommunstyrelsens ordförandes svar på *Solveig Artsmans (m)* interpellation om införande av bredband.
11. Kommunstyrelsens ordförandes svar på *Nils Ronquists (kd)* interpellation om "fjäderfäslakteriets" framtid.
12. Tekniska nämndens ordförandes svar på *Sonia Landins (s)* interpellation om ev angrepp av hussvamp i kommunala fastigheter.
13. Barn- och utbildningsnämndens ordförandes svar på *Inger Samuelssons (c)* interpellation om förebyggande arbete mot nazism. Interpellationen är ställd till kommunstyrelsens ordförande men överlämnad till barn- och utbildningsnämndens ordförande.
14. Tekniska nämndens ordförandes svar på *Curt Brobergs (c)* interpellation om klorfria bassänger.

P g a att länsvårdsnämndens ordförande inte är närvarande vid detta sammanträde kommer interpellationerna om *Massage för cancerpatienter* samt *Förskrivning av läkemedel i mindre förpackningar* att behandlas vid kommunfullmäktiges sammanträde 2000-05-22.

15. Ev enkla frågor
16. Ev nya motioner och interpellationer

Handlingarna i ärendena finns tillgängliga på Ledningskontoret, kansli- och informationsenheten, Klosterplan 2, Visby.

Kommunfullmäktiges sammanträden är offentliga.

Visby den 8 april 2000
INGER HARLEVI
Ordförande

Kommunfullmäktige
Sammanträdesdag
2000-04-17

Handlingar till
Ärende 2

Årsredovisning och ansvarsfrihet för förvaltningen 1999
--

Innehåll:

- Kommunstyrelsens beslut 2000-03-23, § 96
- [Årsredovisning 1999](#)
- Revisionsberättelse

Önskas ytterligare handlingar eller uppgifter i detta ärende, v.g. ring 26 93 18
--

Ks § 96

Au § 100

Årsredovisning 1999

- Årsredovisning 1999, 2000 03

Redovisningschefen Göran Gyllenkrok redogör för 1999 års årsredovisning.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar aktiebolag, stiftelser och föreningar i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande, d.v.s. att kommunens röstandel i bolaget överstiger 20%.

Det ekonomiska resultatet för koncernen 1999 blev ett underskott på 53,6 mkr. (I koncernredovisningen ingår Gotlands kommun, AB Gotlandshem, Gotlands Industrihus AB, Gotlands Stuveri AB, stiftelsen Gotlandsmusiken och Kulturhuset Borgen ekonomisk förening).

Gotlands kommun

För 1999 redovisades ett underskott på 59 mkr. Nämndernas verksamhet visade sammantaget ett underskott på 74 mkr i förhållande till budget. De största underskotten uppvisade barn- och utbildningsnämnden (16 mkr) och vårdnämnderna (64 mkr).

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Årsredovisningen godkänns.



Gotlands kommuns
revisorer

Kommunfullmäktige i
Gotlands kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 1999

Vi har granskat kommunens styrelser och nämnders verksamhet. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i granskningsrapporterna sammanfattade i bilagan "ÅRSREDOVISNING FÖR 1999 - REDOGÖRELSE FÖR GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR".

Gotlands kommuns revisorer har för 1999 funnit anledning att rikta anmärkning mot kommunstyrelsen. Orsakerna till detta är följande.

I årsredovisningen för 1998 riktade kommunens revisorer anmärkning mot kommunstyrelsen. En huvudanledning var kommunens resultat som för verksamhetsåret uppgick till - 47,8 Mkr. Kommunens resultat för 1999 uppgår till - 59 Mkr. De samlade underskotten 1995-1999 visar ett negativt resultat motsvarande - 317,7 Mkr. Denna utveckling är självklart oacceptabel. I år (2000) skall kommunens ekonomi vara i balans.

Liksom tidigare år synes det särskilt alarmerande att de kommunala verksamheterna uppvisar negativa resultat och för 1999 redovisas en budgetavvikelse på - 74 Mkr. Vid de genomgångar som revisionen haft med samtliga nämndspresidier och förvaltningschefer i samband med årsredovisningen kan vi konstatera en otydlighet beträffande sambandet mellan politiska mål och budgeterade resurser för den operativa verksamheten. I flera fall upplever förvaltningarna att de inte har tillräckligt beslutsunderlag för att kunna göra erforderliga prioriteringar i syfte att inte överskrida budgeterade ramar. Utan mätbara mål, en konkret koppling mellan mål och budget samt tydliga prioriteringar minskar styrbarheten mot de ekonomiska målen som övergripande syftar till att kommunens ekonomi ska vara i balans.

Speciellt stora problem finns inom äldrevården. De personella resurserna är knappa i förhållande till att de äldre som har behov av insatser, blir allt mer vårdkrävande. De särskilda boendena är i stort behov av upprustning. Rekryteringsbehovet de närmaste åren är stort. Om kommunen ska kunna klara av att ge en ökande grupp gamla en rimlig vård och omsorg måste ytterligare betydande resurser tillföras denna verksamhet. Hur stora resurser har inte presenterats. Det synes helt nödvändigt att ett helhetsgrepp tas på detta område.

Kommunstyrelsens uppgift enligt kommunallagen är bl.a. att leda och ha tillsyn över all verksamhet i kommunen. Vi anser att den uppgiften inte har fullgjorts på ett tillräckligt tydligt sätt.

Ansvarsfrihet

Trots den anmärkning vi riktar mot kommunstyrelsen tillstyrker vi att kommunfullmäktige beviljar styrelserna, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ ansvarsfrihet för 1999 års förvaltning.

Visby 2000-04-06

Claes-Göran Nilsson

Börje Lundberg

Jens Pettersson

Bert Dahlström

Arne Hellström

Staffan Bergwall

Lena Eneqvist

Roland Norbäck

Staffan Bergwall har inte deltagit i granskningen av tekniska nämnden.

2000-04-06

Bilaga.

ÅRSREDOVISNING 1999 – REDOGÖRELSE FÖR GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR

UPPFÖLJNING AV GRANSKNING AVSEENDE LÄKARNAS JOUR OCH BEREDSKAP

Syftet med granskningen är dels att beskriva vilka åtgärder som vidtagits sedan den tidigare granskningen genomfördes, dels följa upp omfattningen av jour och beredskap vis lasarettet under 1998.

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

- Det är fler läkare som hade en hög volym arbetad tid jour och beredskap under 1998 jämfört med 1996. Det är en läkare som avviker från övriga läkare genom en mycket hög volym arbetad och bunden tid jour och beredskap 1998.
- 1996 var det nio läkare som överskred arbetstidslagens regler avseende arbetad tid per år. För 1998 var det sju läkare som överskred arbetstidslagens regler. Det innebär att dessa läkare har arbetat mer än 200 timmar jour och beredskap med beaktande av uttagen kompensationsledighet. Det har inte förekommit någon förhandling med fackförbundet.
- Under år 1998 har samtliga kliniker vid lasarettet fått i uppdrag av sjukhusdirektören att utreda och lägga förslag till schemaläggning av den planerade jouren. Vidare har vissa kliniker därutöver fått i uppdrag att utreda organisationsförändringar med avseende på jourverksamheten. Sammanställningen och analysen av förslagen är ännu inte klar. Det finns därmed inga beslut på organisationsförändringar av jourorganisationen utifrån upprättade förslag från klinikerna.

LSS-VERKSAMHETEN INOM GOTLANDS KOMMUN

Det övergripande syftet med granskningen har varit att följa upp ändamålsenligheten i verksamheten. Detta med avseende på:

- Målsättning och måluppfyllelse
- Organisation och ekonomiskt utfall
- Ärendehandläggning
- Hantering av privata medel

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

Kvaliteten inom LSS-verksamheten i flera avseenden är hög inom Gotlands kommun.

Någon enhetlig organisation finns inte inom vårdnämnderna och enligt vår mening är det av stor vikt att genomförda organisationsmodeller utvärderas. Därigenom tillskapas möjligheter att systematiskt kartlägga hur ändamålsenligt de olika organisationerna fungerat. Vidare kan det konstateras att LSS-verksamheterna redovisar ett samlat underskott med 5,3 Mkr.

Granskningen av ett antal ärenden visar att det finns behov av ett gemensamt system för att kvalitetssäkra ärendehandläggningen.

LÄKEMEDELSREFORMEN – FÖRSTUDIE

Syftet med granskningen är att beskriva hur läkemedelskommittén arbetar framför allt med följande huvudområden:

- Kostnadsutvecklingen, uppföljning och analys
- förskrivningsmönster, rekommendationer, uppföljning och analys

Granskningen är ett samprojekt med landstingen i Norrbotten, Östergötland, Jönköping, Halland, Västmanland, Gävleborg, Uppsala och Gotland.

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

- Utifrån denna förstudie är det vår sammanfattande bedömning att läkemedelskommitténs arbete bedrivs på ett konstruktivt sätt.
- Uppföljningen av läkarnas förskrivningar kan inte göras på ett tillfredsställande sätt idag. Endast ungefär en tredjedel av samtliga receptblanketter som inkommer till apoteket är försedda med streckkoder. Vi anser att detta inte är tillfredsställande. Kommunstyrelsen måste skyndsamt verka för att detta problem avhjälps.

STYRNING OCH LEDNING AV DISTRIKTSSKÖTERS KOR

Syftet med granskningen är att granska styrning och ledning av distriktssköterskeverksamheten på Gotland. Vi granskade verksamheterna vid tre mottagningar: Visby vårdnämnd (Gråbo), södra vårdnämnden (Klintehamn) och norra vårdnämnden (Slite).

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

- Tydliggör distriktssköterskans framtida yrkesroll
- Utveckla och förankra målarbetet – såväl på övergripande som på lokal nivå
- Utveckla resultatredovisningar och uppföljningsarbetet
- Tillämpa de vårdprogram som finns idag – utveckla nya för frekventa diagnosgrupper.
- Utveckla ledarskapet i organisationen
- Distriktssköterskor och primärvård utgör en del av kommunens samlade resurser för hälso- och sjukvård – den bör därför organiseras med detta som utgångspunkt.

EFFEKTIVITET I LOKALHANTERINGEN

Projektet syftar till att beskriva tekniska nämndens rutiner vid handläggning av nämndernas lokalbehov. Följande delsyften ingår i projektet:

- Kartläggning av processen vid nyanskaffning av externa och interna lokaler
- Hur dokumenteras en *beställning* (mail, papper, protokoll) av nya lokaler?
- Finns målsättningar om effektivitet i lokalhantering?
- Finns förutsättningar för samordning mellan förvaltningar/nämnder?

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

- Revisorerna anser att effektiviteten i lokalhanteringen kan förbättras genom att förtydliga målsättningarna angående tillhandahållande av lokaler. Det finns ingen antagen målsättning om att kommunens verksamheter skall eftersträva att använda lokaler ägda av kommunen, i stället för inhyrda. I nuvarande kommunalekonomiska läge är det väsentligt att använda de egna resurserna effektivt.
- Revisorerna anser vidare att samordningen av lokaler kan förbättras. För att erhålla ökad effektivitet i lokalhanteringen behövs en strategisk lokalgrupp med central ledning och representation från de större förvaltningarna. Syftet med en strategisk lokalgrupp är att genom samordning minska lokalbehovet och därigenom sänka kostnaderna.
- Vid en genomgång av ärendet gällande barn- och utbildningsförvaltningens förhyrning av lokaler vid Söderväg kan det konstateras att egna alternativa lokaler ingick i projekteringen. I ett tidigt skede fanns planer på att bereda förvaltningen passande lokaler i gamla infektionskliniken, men osäkerheten i högskolans intresse för lokalerna i kvareter Kanonen innebar att denna projektering hölls vilande.

UPPHANDLING AV LEASINGBILAR OCH RESEBYRÅTJÄNSTER

Syftet med granskningen är att pröva om upphandlingsförfarandet sker i enlighet med gällande lagstiftning, lagen om offentlig upphandling (LOU). Granskningen har omfattat kontroll av:

- Förfrågningsunderlag
- Offerter
- Beslutsunderlag

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

- I upphandlingen avseende leasingbilar lämnade respektive anbudsgivare ett pris på fullservice för respektive fordon. En av anbudsgivarna hade i sitt pris valt att exkludera byte av däck. Därmed kunde man offerera ett betydligt mycket lägre pris jämfört med konkurrenterna. Denna leverantör erhöll också ramavtal med kommunen. Den upphandlande enheten genomförde inte någon kontroll av vad som ingick i lämnade priser. Därmed har upphandlaren, vad avser denna frågeställning, jämfört priser som ej har varit jämförbara. Det är vår uppfattning att man därmed inte har följt god affärsmässighet.

- Granskningen av leasingbilar och resebyråttjänster har visat på ett principiellt väsentligt område vad avser viktning av bedömningskriterierna. Även om frågan inte är okomplicerad är vår uppfattning att det vore att föredra om bedömningskriterierna viktas och att detta redovisas redan i förfrågningsunderlaget. Detta skulle underlätta upphandlingen både för leverantörer och upphandlande enhet.

INVENTERING AV LIKVIDA MEDEL OCH PRIVATA MEDEL

Revisorerna genomför varje år en granskning inom rubricerade område. Det kan tyckas som om detta är ett litet obetydligt område, men revisionen anser att det för den enskilde personen som är ansvarig för likvida medel eller för den enskilde åldringen i särskilt boende är väsentligt att rutinerna fungerar.

FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR EN EFFEKTIV VERKSAMHET INOM ÄLDREOMSORGEN VID GOTLANDS NORRA VÅRDNÄMND

Syftet med granskningen är att resultatet ska leda till en effektivare verksamhet och att det ska utgöra ett viktigt underlag för det fortsatta arbetet med verksamhetsförbättringar.

Av granskningens resultat framgår bl.a. följande:

Granskningens resultat indikerar att det finns betydande förbättringsmöjligheter inom flera område. Resultatet ska presenteras för nämnden och kommunens revisorer deltar i detta möte.

ANSVARSGRANSKNING

Kommunallagens nya formulering (gäller från 2000-01-01) för kommunala revisorer innebär att all verksamhet ska granskas årligen. Mot den bakgrunden beslutade revisorerna att genomföra en hearing med samtliga nämnder. Huvudsyftet var att bilda sig en uppfattning av hur väl respektive nämnd lever upp till sitt ansvar enligt kommunallagen. Vissa betydelsefulla delmoment ingick i dessa diskussioner:

- Ledning och styrning
- Uppföljning och rapportering
- Redovisning och analys av årets resultat

Revisorerna valde att inte resovisa en särskild rapport utifrån dessa möten. De viktigaste slutsatserna från diskussionerna resovisas under särskilt avsnitt i årsredovisningsrapporten.

- Kommunens revisorer har att granska ändamålsenligheten i verksamheterna. Det innebär att kontrollera om nämnderna uppfyller de mål som fullmäktige ställt upp för respektive verksamhet. Fullmäktige fastställer inriktningsmålen vilka kan betraktas som målsättningar som anger en vilja. Dessa mål är i sig inte möjliga att följa upp. Nämnderna förutsätts fatta beslut om effektmål och produktionsmål utifrån inriktningsmålen. Så sker också. Vissa nämnder lägger ner betydande arbete på att få målsättningarna så bra som möjligt och att förankra dessa hos medarbetarna.

Effektmålen och i förekommande fall produktionsmålen har revisionen diskuterat med nämndernas företrädare. Förekomsten av mål varierar och så gör graden av mätbarhet och kvalitet. Vår uppfattning är att målstyrningen i den form vi följt upp i verksamhetsberättelserna och som vi diskuterat med nämndernas representanter i väldigt liten omfattning är styrande för verksamheterna. Det finns dock undantag.

Vi efterlyser att fullmäktige blir mer precisa i sina beställningar både vad avser produktionsmål och kvalitetsmål.

- Kompetensutveckling i kommunen. Begreppet kompetensutveckling ska ses ur ett vidare perspektiv än enbart rekryteringsfrågor. Här ryms även utveckling av befintlig personal, att locka ungdomar till vissa gymnasieutbildningar, vidareutbildningar för befintlig personal, att på det hela kunna utveckla befintlig personal, arbetstider, lönebildning mm. Här ingår även chefsfrågor av olika slag. Sist men inte minst framgår av diskussionerna att kommunen som helhet måste framstå som en bra arbetsgivare!

Detta är en kritisk faktor för kommunen. Redan nu råder bristsituation inom vissa yrken (distriktsläkare, tandläkare, vissa socialsekreterargrupper, personal inom äldreomsorgen, distriktssköterskor, vissa specialläkare och specialistsköterskor osv).

- Missbruksvården. Samstämmiga uppgifter från länsvården, vårdnämnderna och Västerby visar att vårdkedjan fungerar inte tillfredsställande idag. Bl.a. saknas en enhet för avgiftning. Det är väsentligt att hela vårdkedjan genomlysas och att de olika aktörerna deltar i detta arbete. Detta arbete inkluderar också att kommunens företrädare redovisar vilket/vilka behov Västerby behandlingscenter bör lösa för kommunens invånare.

- Äldrevården. Detta är det område som kommer att innebära de största, ökade insatserna för kommunen under de kommande åren. Redan idag är resurserna mycket hårt ansträngda. Det råder en obalans mellan vårdsökandes efterfrågan och befintliga personella resurser och särskilda boendena. Behoven kommer att öka.

Vi efterlyser en samlad bild av vilka behov som uppskattas inom äldrevården samt uppgifter på vilka resurser som erfordras.

- Flera av de kommunala verksamheterna klarar inte fullt ut sina åtaganden. Skolans mål att samtliga elever ska gå ut grundskolan med godkända betyg i svenska, matematik och engelska uppfylls inte (observera att i den nyligen antagna skolplanen förändras målsättningarna). Äldreomsorgen har svårt att tillmötesgå de behov som finns. Vårdköerna på lasarettet är oacceptabelt långa för vissa diagnoser. Primärvården redovisar stora vakanser för distriktsläkarna vilket bl.a. resulterar i dyra nödlösningar med inhyrda doktorer. Räddningstjänsten har en väl dokumenterad verksamhet där det klart framgår vilka åtaganden man har att utföra och till vilken kvalitet. Problemet är dock att räddningstjänsten inte har erforderliga resurser. 1999 redovisades ett underskott mot budget motsvarande 5,7 mkr. Detta är det procentuellt största underskottet bland kommunens verksamheter. År efter år har verksamheten dragits med betydande underskott. Budgetens som styrande instrument blir självklart lidande av detta och vi finner det oacceptabelt.

Inom flera verksamheter bl.a. inom vårdnämnderna finns en inneboende konflikt mellan å ena sidan att tillmötesgå individernas rätt enligt socialtjänstlagen och det kommunala målet att hålla de ekonomiska ramarna (från år 2000 balanskravet). Vi har noterat att socialtjänstlagen styr verksamheten i högre utsträckning än kommunens budget och balanskravet.

Länsvården efterlyser att diskussioner kring prioriteringar kommer till stånd inom hälso- och sjukvården. Bakgrunden till att prioriteringar anses nödvändiga inom hälso- och sjukvården är dels resursbristen, dels är det etiska frågeställningar. Sammantaget skulle dessa diskussioner kunna ligga till grund för en mer konkret uppdragsbeskrivning.

Samtantaget råder en obalans mellan tilldelade resurser och de uppdrag som åvilar nämnderna. Verksamheterna har ofta inte rätt förutsättningar för att lösa sina uppgifter. Mot den bakgrunden efterlyses tydligare uppdragsbeskrivningar/beställningar vilket inkluderar prioriteringar mellan och inom verksamheterna.

FÖRSÄLJNING AV GUSTAVSVIKS SEMESTERBY

Kommunfullmäktige beslutade i slutet av 1999 att sälja Gustavsviks semesterby till GotlandsResor AB för 3.650.000 kronor. Under våren har det inkommit frågor till Komrev AB angående handläggningen av försäljningen. Till yttermera visso har företaget inte betalat köpeskillingen. Detta skulle ha gjorts vid årsskiftet, men 2000-03-29 hade pengarna ännu inte inbetalats.

Fastighetskontorets handläggning av försäljningen har granskats. De frågeställningar som diskuterats med företrädare för tekniska nämnden och tekniska kontoret är följande:

- Inför försäljningen av Gustavsvik anlidade fastighetskontoret en konsult för att beskriva anläggningen. På vilka grunder anlidades just den aktuella konsulten?
- Utredningen som konsulten redovisade användes inte som en del i förfrågningsunderlaget (anbudsgivarna erhöll inte utredningen) – varför?
- I förfrågningsunderlaget redovisades att man, efter bedömning av inkomna anbud, skulle kalla vissa anbudsgivare för ytterligare diskussioner. Vilka anbudsgivare kallades? På vilka grunder kallades de?
- Gotlands kommun hade tidigare ett hyresavtal med GotlandsResor avseende Gustavsvik. Varför fanns inte ett arrendeavtal? I GotlandsResors anbud fanns enligt uppgift en bilagd skrivelse från advokat Vinge. Vad innehöll denna skrivelse?

Skriftliga svar på frågorna har inkommit från tekniska nämnden. Vår uppfattning är att handläggningen har genomförts så väl man kan önska med tanke på förutsättningarna kring just denna försäljning. I och med att kommunen hade ett hyreskontrakt med GotlandsResor skulle GotlandsResor, i en situation där kommunen valt att sälja till annat företag, kunnat begära skadestånd från kommunen. Detta var en av förutsättningarna vid försäljningen. I advokat Vinges bilaga talas om ett möjligt skadestånd motsvarande 8 Mkr.

För att så långt som möjligt undvika diskussioner om att försäljningen var klar redan på förhand, valde fastighetskontoret att bedöma inlämnade anbud utifrån vissa viktade kriterier. Poängsammanställningen visade att det bästa anbudet lämnats av GotlandsResor. Denna leverantör kallades till fortsatta samtal liksom den anbudsgivare som lämnat sammanlagt högst pris på jämte den som lämnat högst pris på byggnaderna.

Vår bedömning är att tekniska nämnden genomfört försäljningen så väl som omständigheterna givit. Den fråga som kvarstår handlar om GotlandsResors möjlighet att betala köpeskillingen. Den väsentliga frågan för kommunen är att inte lida ekonomisk skada.

ÅRSREDOVISNING FÖR 1999

De senaste fem åren har nämndernas driftbudgetavvikelser varit negativa. Det tyder på att nämnderna har uppenbara svårigheter att kombinera den ekonomiska ramen med styrning av verksamheten utifrån de kommunala målen och gällande lagstiftning. Vår bedömning är att nämnderna har behov av mer precisa beställningar på sina uppdrag från fullmäktige.

Den ekonomiska analysen i årsredovisningen ger en bra beskrivning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling de senaste åren. Av nämndernas förvaltningsberättelser framgår dock att flera verksamheter inte klarar sitt uppdrag inom de ekonomiska ramarna.

Vi har tidigare påtalat behovet av prioriteringar i och mellan verksamheterna för att både nå de nationella och kommunala målen och samtidigt få kommunens ekonomi i balans. Vi kan inte se att sådana diskussioner förevarit under 1999. Vi saknar också en samlad analys av kommunens och koncernens verksamheter som kan bilda underlag för sådana prioriteringsdiskussioner. De diskussioner som lett fram till kommunens konkurrensutsättningsprogram tangerar möjligen prioriteringsfrågorna men vi efterlyser en samlad övergripande diskussion kring dessa frågor. Kommunstyrelsens uppgift enligt kommunallagen är bl a att leda och ha tillsyn över all verksamhet i kommunen. Vi anser inte att den uppgiften fullgjorts på ett tillräckligt tydligt sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi vill dock framföra följande:

- Kommunens försäljning av semesteranläggningen Gustavsvik till Gotlandsresor har ej slutförts enligt köpeavtalet. Köpeskillingen om 3,65 mkr har ej erlagts per 29 mars trots att tillträdesdag var den 1 januari 2000. Beloppet är redovisat som fordran i balansräkningen.
- Regeringsrätten har i två domar slagit fast att kommuner inte med stöd av plan- och bygglagen har rätt att ta ut avgift för sin handläggning enligt förordningen om funktionskontroll av ventilationssystem (OVK). Med anledning av rättens domar uppstår det för kommunen en ekonomisk förpliktelse avseende 1999 och tidigare år. Förpliktelsen uppfyller kraven för Avsättning och borde ha redovisats som sådan i balansräkningen. Beloppet uppgår, enligt uppgift från stadsarkitektkontoret, till ca 1,8 mkr inkl beräknad upplupen ränta. Beloppet består av både externa och interna poster.

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 1999 - anmärkning mot kommunstyrelsen

1. Ärendet

I revisionsberättelse av den 6 april 2000 för budgetåret 1999 har revisorerna riktat anmärkning mot kommunstyrelsen. Som stöd för anmärkningen anförs i huvudsak följande synpunkter:

- Kommunens resultat för 1999 uppgår till -59 Mkr. De samlade underskotten 1995 - 1999 visar ett negativt resultat på 317,7 Mkr. Denna utveckling är enligt revisorerna självklart oacceptabel.
- Revisorerna konstaterar att det finns otydlighet betr sambandet mellan politiska mål och budgeterade resurser för verksamheten.
- Förvaltningarna upplever att de inte har tillräckligt beslutsunderlag för att kunna göra erforderliga prioriteringar i syfte att inte överskrida den ekonomiska ramen. Revisorerna anser att utan mätbara mål, en konkret koppling mellan mål och budget samt tydliga prioriteringar så minskar styrbarheten mot kommunens ekonomiska mål.
- Revisorerna anser att speciellt stora problem finns inom äldreården. De personella resurserna är knappa i förhållande till behoven och de särskilda boendena är i stort behov av upprustning. Ett helhetsgrepp behöver tas på äldreomsorgsområdet för att klarlägga vilka resurser som måste tillföras området.
- Revisorerna anser att kommunstyrelsen inte fullgjort sin uppgift att leda och ha tillsyn över all verksamhet i kommunen på ett tillräckligt tydligt sätt.

2. Kommunstyrelsens svar

Kommunens bokslut har fr.o.m 1993 visat underskott. Kommunstyrelsen delar revisorernas uppfattning att underskottet för år 1999 på 59 Mkr ej är ett acceptabelt resultat. Budget- och planeringsarbetet bygger på principerna om målstyrning och en långt gående decentralisering av ansvar och befogenheter. Detta innebär att berörda nämnder, förvaltningschefer och ekonomiskt ansvariga tjänstemän har ett stort ansvar för att verksamheterna bedrivs inom ramen för de ekonomiska resurserna. I detta ansvar ligger också att ta fram erforderligt underlag för att fatta nödvändiga beslut.

Det finns en mycket klar ambition från kommunstyrelsen att Gotlands kommun år 2000 skall ha en ekonomi i balans. Detta är ju också ett lagkrav enl kommunallagen som gäller fr o m år 2000. Stora svårigheter föreligger dock att klara denna ambition - bl.a. beroende på en del faktorer som revisorerna pekar på. Helt klart finns en spänning mellan de ekonomiska resurser som finns tillgängliga för kommunens verksamhet och de mål, lagregler och förväntningar som finns på kommunalt serviceutbud och servicenivå. Inom många verksamheter i kommunen finns här ett betydande gap mellan de ambitioner som finns hos politiker och tjänstemän och de resurser som finns anvisade för dessa ändamål av kommunfullmäktige. Detta kan var en av förklaringarna till de betydande överskridanden som vissa nämnder gjort av den fastställda budgeten för år 1999. Det finns därför ett behov av att göra en samlad genomgång av gällande mål och ambitionsnivåer för verksamheterna i kommunen. För flera verksamheter måste sannolikt dessa anpassas till en mer realistisk nivå med hänsyn till tillgängliga ekonomiska resurser.

Ett område där gapet mellan ambitioner och förväntningarna och de tillgängliga resurserna är särskilt stort är äldreomsorgen. Bl.a. den demografiska utvecklingen gör att större resurser måste avsättas till äldreomsorgen. Inom kommunen pågår f.n. arbetet med att ta fram en äldreomsorgsplan med syftet att bl.a. kartlägga efterfrågan på äldreomsorg och därav föranledda behov av ökad kommunal service. Som ett led i detta kommer också bl.a. att utredas olika boendeformer för äldre samt vilken kapacitet som bedöms erfordras under kommande år.

KOMMUNSTYRELSEN

Hans Klintbom
Ordförande

REVISIONSRAPPORT

Granskning av
Årsredovisning 1999
för
Gotlands kommun

2000-04-06

Jan Ekholm
 Lars Åke Claesson
 Ramona Numelin
 Mats Renborn
 Gertrud Gardelin

2000-04-06

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Syfte	3
2	Omfattning	3
4	Granskningsnoteringar	6
4.1	Förvaltningsberättelse	6
4.1.1	Viktiga förhållanden för bedömning av verksamhet och ekonomi	6
4.1.2	Händelser av väsentlig betydelse	8
4.1.3	Kommunens förväntade utveckling	11
4.1.4	Investeringsredovisning	13
4.1.5	Driftredovisning	15
4.2	Resultaträkning	16
4.3	Finansieringsanalys	18
4.4	Balansräkning	19
4.5	Sammanställd redovisning	21

BILAGA 1 LEDNING OCH STYRNING, SAMMANFATTNING AV BEDÖMNINGAR

BILAGA 2 GRANSKNINGSNOTERINGAR TILL BALANSRÄKNINGENS POSTER

1 Syfte

Granskningen syftar till att pröva om årsredovisningen fyller kravet på rättvisande räkenskaper. Med rättvisande räkenskaper menas att dessa i allt väsentligt är:

materiellt rätt (alla tillgångar och skulder existerar och avser kommunen)

formellt rätt (upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen)

rätt periodiserat (alla inkomster och utgifter avser räkenskapsåret)

Vidare har vi bedömt om årsredovisningen har utformats i enlighet med den kommunala redovisningslagen, KRL.

2 Omfattning

Granskningen av årsredovisningen har omfattat

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- finansieringsanalys
- balansräkning
- nämndernas förvaltningsberättelser
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till bokslutets olika delar har granskats. Vi har gjort en avgränsning när det gäller granskning av enskilda poster. För poster över 500.000 kr har vi granskat underlag och källdokument där vi bedömt det erforderligt.

I granskningen har även kommunens ekonomiska ställning och hur den utvecklas bedömts.

Sammanfattande bedömning

De senaste sex åren har nämndernas driftbudgetavvikelser varit negativa. Det tyder på att nämnderna har uppenbara svårigheter att kombinera den ekonomiska ramen med styrning av verksamheten utifrån de kommunala målen och gällande lagstiftning. Vår bedömning är att nämnderna har behov av mer precisa beställningar på sina uppdrag från fullmäktige.

Den ekonomiska analysen i årsredovisningen ger en bra beskrivning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling de senaste åren. Av nämndernas förvaltningsberättelser framgår dock att flera verksamheter inte klarar sitt uppdrag inom de ekonomiska ramarna.

Vi har tidigare påtalat behovet av prioriteringar i och mellan verksamheterna för att både nå de nationella och kommunala målen och samtidigt få kommunens ekonomi i balans. Vi kan inte se att sådana diskussioner förevarit under 1999. Vi saknar också en samlad analys av kommunens och koncernens verksamheter som kan bilda underlag för sådana prioriteringsdiskussioner. De diskussioner som lett fram till kommunens konkurrensutsättningsprogram tangerar möjligen prioriteringsfrågorna men vi efterlyser en samlad övergripande diskussion kring dessa frågor. Kommunstyrelsens uppgift enligt kommunallagen är bl a att leda och ha tillsyn över all verksamhet i kommunen. Vi anser inte att den uppgiften fullgjorts på ett tillräckligt tydligt sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi vill dock framföra följande:

- Kommunens försäljning av semesteranläggningen Gustavsvik till Gotlandsresor har ej slutförts enligt köpeavtalet. Köpeskillingen om 3,65 mkr har ej erlagts per 29 mars trots att tillträdesdag var den 1 januari 2000. Beloppet är redovisat som fordran i balansräkningen.
- Regeringsrätten har i två domar slagit fast att kommuner inte med stöd av plan- och bygglagen har rätt att ta ut avgift för sin handläggning enligt förordningen om funktionskontroll av ventilationssystem (OVK). Med anledning av rättens domar uppstår det för kommunen en ekonomisk förpliktelse avseende 1999 och tidigare år. Förpliktelsen uppfyller kraven för Avsättning och borde har redovisats som sådan i

balansräkningen. Beloppet uppgår, enligt uppgift från stadsarkitektkontoret, till ca 1,8 mkr inkl beräknad upplupen ränta. Beloppet består av både externa och interna poster.

4 Granskningsnoteringar

4.1 Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4 § 1 skall kommunen upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen innehåller:

- en informativ och relevant analys av årets resultat och den ekonomiska ställningen, samt

upplysning om:

- förhållanden som är viktiga för bedömning av verksamhet och ekonomi
- händelser av väsentlig betydelse
- förväntad utveckling
- väsentliga personalförhållanden
- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

4.1.1 Viktiga förhållanden för bedömning av verksamhet och ekonomi

Här har vi granskat följande delar:

Relevanta finansiella nyckeltal. Vår uppfattning är att de finansiella nyckeltalen är väl beskrivna och kommenterade.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning. Vår bedömning är att ekonomin och ställningen är väl analyserad samt att den ger en rättvisande bild.

God ekonomisk hushållning. I 1991 års kommunallag infördes en bestämmelse om att ”kommuner och landsting skall ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Vår uppfattning är att begreppet är flerdimensionellt, dvs att det måste analyseras utifrån ett antal perspektiv, som var för sig måste finnas med i planerings-, budget- och bokslutsarbetet framöver. De perspektiv vi särskilt vill peka på är:

- Finansiellt perspektiv
- Verksamhetsperspektiv
- Personalekonomiskt perspektiv
- Miljöperspektiv
- Planeringsperspektiv
- Generationsperspektiv

I förvaltningsberättelsen är vissa av ovanstående perspektiv beskrivna, dock under andra rubriker.

Det **finansiella perspektivet** är, som nämnts, väl belyst.

Verksamhetsperspektivet är egentligen årsredovisningens svaga punkt. Det utrymme som verksamheterna ges för att beskriva verksamhetsutfallet är begränsat och ger dåliga förutsättningar för att göra bedömningar och analyser av vad som åstadkommit. De verksamhetsbeskrivningar som ingår i årsredovisningen går enligt vår uppfattning att utveckla ytterligare. Respektive verksamhets uppdrag och produktionsmål bör kunna tydliggöras genom någon form av uppdragsbeskrivningar (motsvarande).

Det **personalekonomiska perspektivet** är tämligen väl beskrivet i förvaltningsberättelsen i termer av kompetensförsörjning och de problem som kommunen står inför de närmaste åren. Detta gäller inte minst vad avser rekryteringsfrågorna. En av de viktigaste frågorna ur detta perspektiv är att kommunen uppfattas som en bra arbetsgivare. Detta är helt nödvändigt för att locka ungdomar att söka till utbildningar som leder till arbete i kommunen, att attrahera personal i övrigt att söka anställning i Gotlands kommun samt att behålla och vidareutveckla befintlig personal.

I årsredovisningen återfinns ett avsnitt som handlar om **miljöperspektivet**. Att miljöfrågorna lyfts fram är helt nödvändigt ur perspektivet ”God ekonomisk hushållning”. Vår bedömning är att beskrivningen av detta område är bra. De svårigheter som möjligen kan förutses infinner sig i ett läge då miljökonsekvenser ställs mot ekonomiska realiteter.

Planeringsperspektivet handlar primärt om intern och extern framförhållning. Exempel på frågeställning av betydelse kan vara: Vilka ekonomiska resurser kommer äldreården kräva under kommande fem till tio åren? Vi efterlyser en samlad bedömning för kommunen.

Generationsperspektivet är egentligen en sammanfattande bedömning av att när nuvarande generation lämnar över kommunen till nästa skall det ske med vissheten att det sammantaget är en bra och väl fungerande kommun.

Riskbedömning borgen mm. Kommunens samlade borgensåtaganden uppgår till ca 666 mkr - en minskning i jämförelse med 1998 med 3 mkr. Av detta belopp avser 614 mkr åtaganden mot kommunens egna eller närstående företag. Vår bedömning av borgensåtagande är att dessa alltid innebär en risk.

4.1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Kommunens revisorer har genomfört en ansvarsgranskning av alla nämnder/-styrelser i kommunen. Granskningen har särskilt fokuserat på styrning och ledning. Respektive nämndpresidier och förvaltningschef har tillsänts ett frågeformulär som de uppmanats fylla i. Parallellt har revisorerna, med utgångspunkt från respektive förvaltnings verksamhetsberättelse fyllt i samma frågeformulär. Vid särskilda hearings har frågorna diskuterats och analyserats. Frågorna har använts dels som mått på hur långt nämnden kommit på olika områden, dels som en dagordning och underlag till fördjupade diskussioner.

Revisorernas samlade bedömning av dessa hearings är att de varit mycket givande och att detta förfarande troligen kommer att permanentas. För revisorernas del är den nya lagstiftningen (kommunallagen) styrande. Där framgår bl.a. att revisorerna årligen skall granska all verksamhet. I bilaga 1 redovisas bedömningarna enligt frågeställningarna.

Nedan följer ett sammandrag av de viktigaste slutsatserna från dessa genomgångar.

Bland alla de problem och möjligheter vi diskuterat vid dessa hearings väljer vi att lyfta fram följande:

- Kommunens revisorer har att granska ändamålsenligheten i verksamheterna. Det innebär att kontrollera om nämnderna uppfyller de mål som fullmäktige ställt upp för respektive verksamhet. Fullmäktige fastställer inriktningsmålen vilka kan betraktas som målsättningar som anger en vilja. Dessa mål är i sig

inte möjliga att följa upp. Nämnderna förutsätts fatta beslut om effekt- och produktionsmål utifrån inriktningsmålen. Så sker också. Vissa nämnder lägger ner betydande arbete på att få målsättningarna så bra som möjligt och att förankra dessa hos medarbetarna.

Effektmålen och i förekommande fall produktionsmålen har revisionen diskuterat med nämndernas företrädare. Förekomsten av mål varierar och så gör graden av mätbarhet och kvalitet. Vår uppfattning är att målstyrningen i den form vi följt upp i verksamhetsberättelserna och som vi diskuterat med nämndernas representanter i väldigt liten omfattning är styrande för verksamheterna. Det finns dock undantag.

Vår bedömning är att nämnderna behöver mer precisa beställningar för att kunna utforma sina produktions- och kvalitetsmål.

- Kompetensutveckling i kommunen. Begreppet kompetensutveckling ska ses ur ett vidare perspektiv än enbart rekryteringsfrågor. Här ryms även utveckling av befintlig personal, att locka ungdomar till vissa gymnasieutbildningar, vidareutbildningar för befintlig personal, att på det hela kunna utveckla befintlig personal, arbetstider, lönebildning mm. Här ingår även chefsfrågor av olika slag. Sist men inte minst framgår av diskussionerna att kommunen som helhet måste framstå som en bra arbetsgivare!

Detta är en kritisk faktor för kommunen. Redan nu råder bristsituation inom vissa yrken (distriktsläkare, tandläkare, vissa socialsekreterargrupper, personal inom äldreomsorgen, distriktsköterskor, vissa specialistläkare och specialistsköterskor osv).

- Missbruksvården. Samstämmiga uppgifter från länsvården, vårdnämnderna och Västerby visar att vårdkedjan inte fungerar tillfredsställande idag. Bl.a. saknas en enhet för avgiftning. Det är väsentligt att hela vårdkedjan genomlysas och att de olika aktörerna deltar i detta arbete. Detta arbete inkluderar också att kommunens företrädare redovisar vilket/vilka behov Västerby behandlingscenter bör lösa för kommunens invånare.

- Äldrevården. Detta är det område som kommer att innebära de största, ökade insatserna för kommunen under de kommande åren. Redan idag är resurserna mycket hårt ansträngda. Det råder en obalans mellan vårdsökandes efterfrågan och befintliga personella resurser och särskilda boendena. Behoven kommer att öka.

Vi efterlyser en samlad bild av vilka behov som uppskattas inom äldrevården samt uppgifter på vilka resurser som erfordras.

- Flera av de kommunala verksamheterna klarar inte fullt ut sina åtaganden. Skolans mål att samtliga elever ska gå ut grundskolan med godkända betyg i svenska, matematik och engelska uppfylls inte (observera att i den nyligen antagna skolplanen förändras målsättningarna). Äldreomsorgen har svårt att tillmötesgå de behov som finns. Vårdköerna på lasarettet är oacceptabelt långa för vissa diagnoser. Primärvården redovisar stora vakanser för distriktsläkarna vilket bl.a. resulterar i dyra nödlösningar med inhyrda doktorer. Räddningstjänsten har en väl dokumenterad verksamhet där det klart framgår vilka åtaganden man har att utföra och till vilken kvalitet. Problemet är dock att räddningstjänsten inte har erforderliga ekonomiska resurser. 1999 redovisades ett underskott mot budget motsvarande 5,7 mkr. Detta är det procentuellt största underskottet bland kommunens verksamheter. År efter år har verksamheten dragits med betydande underskott. Budgeten som styrande instrument blir självklart lidande av detta och vi finner det oacceptabelt.

Inom flera verksamheter bl.a. inom vårdnämnderna finns en inneboende konflikt mellan å ena sidan att tillmötesgå individernas rätt enligt socialtjänstlagen och det kommunala målet att hålla de ekonomiska ramarna (från år 2000 balanskravet). Vi har noterat att socialtjänstlagen styr verksamheten i högre utsträckning än kommunens budget och balanskravet.

Länsvården efterlyser att diskussioner kring prioriteringar kommer till stånd inom hälso- och sjukvården. Bakgrunden till att prioriteringar anses nödvändiga inom hälso- och sjukvården är dels resursbristen, dels är det etiska frågeställningar. Sammantaget skulle dessa diskussioner kunna ligga till grund för en mer konkret uppdragsbeskrivning.

Sammantaget råder en obalans mellan tilldelade resurser och de uppdrag som åvilar nämnderna. Verksamheterna har ofta inte rätt förutsättningar för att lösa sina uppgifter. Mot den bakgrunden

efterlyses tydligare uppdragsbeskrivningar/beställningar vilket inkluderar prioriteringar mellan och inom verksamheterna.

- På frågeställningen: Är ansvarsfördelningen tydlig mellan nämnden och kommunstyrelsen? har några nämnder svarat att det finns en otydlighet. Tekniska nämnden anser att även om nämndens uppdrag finns beskrivet i reglementet uppstår ibland otydlighet i praktisk tillämpning.

4.1.3 Kommunens förväntade utveckling

Beskrivning av hur balanskravet ska uppfyllas. Enligt KRL 4 kap, 4§, finns krav på att kommunen skall beskriva hur balanskravet skall uppfyllas år 2000. I budgeten för år 2000 redovisar kommunen en budget i balans.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunalskatteintäkterna (egna skatteintäkter) är kommunens huvudsakliga inkomstkälla och svarar för 54% av kommunens intäkter. 1999 erhöll kommunen netto 743 mkr i generella statsbidrag (inklusive utjämningsbidrag). Kommunalskatteintäkter och statsbidrag svarar för 77% av kommunens samlade intäkter. Avgifter, ersättningar svarar mot 443 mkr och övrigt för 61 mkr. Kommunen kan inte sägas ha någon reell möjlighet att förstärka intäktssidan genom att höja kommunalskatten (fn 32,25 per skattekrona). Genomsnittet för riket ligger på 30,29.

Befolknings- och skattekraftsutveckling (demografi kopplad till efterfrågan på kommunal service). I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt avseende Gotlands befolkning. Detta avsnitt är mindre utförligt i förhållande till förra årsredovisningen och i det konstateras att befolkningen minskar för femte året i rad. 1999 minskade befolkningen med 215 personer – den kraftigaste minskningen något år de senaste tre decennierna.

Utveckling på arbetsmarknaden. Detta avsnitt är beskrivet i förvaltningsberättelsen.

Beräknad investeringsnivå och finansiering av dessa. Detta är ett område som finns väl beskrivet i förvaltningsberättelsen. Detta avser kommunens nettoinvesteringar 1995-1999 samt kommunens andel av egenfinansiering. Målsättningen är att andelen

egenfinansierade nettoinvesteringar skall uppgå till 60%. Utfallet för åren 1995-1999 uppgår till 62%.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet. Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Förvaltningsberättelsen bör innehålla relevanta prestations- och nyckeltal, system för kvalitetssäkring samt kvalitets- och måluppfyllelse. Detta är väsentliga områden som behöver vidareutvecklas i förvaltningsberättelsen.

4.1.4 Investeringsredovisning

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en samlad bild av kommunens investeringsverksamhet

Vi har granskat:

- att investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- att beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med årets bokföring
- att jämförelse med tidigare år görs
- att avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats.

Investeringsutgifterna uppgår enligt investeringsrapporten till 159,2 mkr och investeringsinkomsterna till 18,2 mkr. Nettoinvesteringarna blir således 141,0 mkr (FAKO 22,3 mkr och GOKO 118,7 mkr) vilket innebär en ökad investeringsverksamhet med 22 % jämfört med 1998. Den totala nettoinvesteringsbudgeten för 1999 uppgick till 254,0 mkr. Överskottet i investeringsbudgeten uppgick till 113,0 mkr.

Enligt redovisningslagen ska förvaltningsberättelsen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Förvaltningsberättelsen skall innehålla ett särskilt avsnitt om investeringar. Av redovisningen bör framgå en total kalkyl för respektive investering, årets investeringsutgift om det rör sig om fleråriga projekt samt en prognos för färdigställandet.

Granskningen av investeringsredovisningen visar följande:

Bokförda utgifter och inkomster överensstämmer med årsredovisningens uppgifter. I årsredovisningen redovisas investeringarna per nämnd och per huvudverksamhet.

Finansieringsanalysen innehåller korrekt belopp i jämförelse med investeringsredovisningen.

Det stora överskottet i investeringsbudgeten 113,0 mkr förklaras till stor del av senareläggning av projekt. Inom gatuverksamheten redovisas överskott med 36,1 mkr, inom kultur- och

fritidsnämnden redovisas överskott med 5,8 mkr samt inom barn- och utbildningsnämnden med 21,3 mkr.

Genom en felaktig kodning av en inkomst från Jordbruksverket med 691 tkr är inkomster och utgifter missvisande med detta belopp. Inkomsten har kodats med konto 1999 (investeringsutgifter) istället för 1998 (investeringsinkomster).

Inom kultur- och fritidsnämndens investeringsbudget redovisas överskott med 5,8 mkr vilket förklaras av en större avvikelse för Solbergabadet. Investeringsutgifter är budgeterad för Ekorren 1 Solbergabadet med totalt 14,7 mkr och utfallet är 9,1 mkr.

Inom barn- och utbildningsnämnden budgeteras investeringsutgifter för Gråboskolan med 9,7 mkr. Bokförd utgift för år 1999 uppgår till endast 71 tkr vilket förklaras av att tidigare planer omvärderas. Enligt nuvarande tidplan kommer investeringen att påbörjas innevarande år.

Inom tekniska nämnden budgeteras investeringar vid Visby deponeringsplats med 4,4 mkr och Slite deponeringsplats med 2,1 mkr. Utfallet uppgår till 2,7 mkr respektive 0,3 mkr.

4.1.5 Driftredovisning

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en redovisning över budgetutfallet för den löpande verksamheten.

Vi har granskat att:

- redovisade kostnader och intäkter överförts riktigt från den systematiska
- bokföringen
- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- att samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning samt redovisning föregående år
- jämförelser med tidigare år redovisas

Av redovisningslagen framgår att förvaltningsberättelsen skall innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Driftredovisningen bör innehålla uppgifter om budget och föregående års utfall. Det är också av intresse att längre tidsserier redovisas. Granskningen av driftredovisningen visar följande:

Årsredovisningens kostnader och intäkter är rätt överförda från den systematiska redovisningen.

Driftkostnader och intäkter finns i årsredovisningen redovisade i en sammanfattning. Av sammanfattningen framgår att det stora problemet är att nämnderna inte kan hålla de ekonomiska ramarna utan överskrider budgeten för 1999 med 74,1 mkr.

Samma periodiseringsprinciper gäller för budget och redovisning samt föregående års årsredovisning.

Jämförelser med tidigare års kostnader och intäkter finns redovisade för respektive nämnd.

För program 38 arbetsavdelningen redovisas i årsredovisningen ett positivt resultat med 0,2 mkr. Enligt den ekonomiska redovisningen är resultatet negativt med -0,1 mkr. För program 14

hamnverksamhet redovisas negativt resultat mot budget med -5,8 mkr. Enligt redovisningen är avvikelserna -5,7 mkr.

Tabellen med nämndernas intäkter och kostnader innehåller en beräkning med nettokostnader i % av budget. Kontroller visar att beräkningarna genomgående var felaktiga och rättning sker av KSK.

Inom barn- och utbildningsnämnden redovisas stora budgetavvikelser på två positioners verksamhetsnivå. Verksamhet 60 (gemensam verksamhet) visar ett överskott mot budget med 15,7 mkr medan verksamhet 64 (grundskoleutbildning) visar ett underskott med -14,9 mkr och verksamhet 65 (Gymnasieutbildning) ett underskott med -10,2 mkr. Förklaringen till de stora avvikelserna är att kapitalkostnader med 8,3 mkr budgeterats inom verksamhet 60 och redovisning skett inom verksamheterna 64 och 65. Vidare har budget för ledning av distrikten ej utfördelats som avsett. Avvikelsen på delverksamhet 603 (Distrikten) uppgår till + 11,4 mkr.

4.2

Resultaträkning

Resultaträkningens uppgift är att redovisa samtliga intäkter och kostnader så att de ger en rättvisande bild av resultatet, dvs hur det egna kapitalet har förändrats under året.

Vi har granskat:

- att resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- att verksamhetens intäkter och kostnader enligt driftredovisningen har justerats korrekt
- att noter finns i tillräcklig omfattning
- att resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat.

Vid granskningen av resultaträkningen har vi konstaterat följande:

Redovisningen av de kommunala avtalspensionerna följer den sk blandmodellen. Under räkenskapsåret nyintjänade pensionsförmåner ingår i verksamhetens kostnader. Utbetalningar av förmåner intjänade före år 1998 redovisas också bland verksamhetens kostnader. Räntan på pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas i posten finansiella kostnader.

Samtliga dessa komponenter redovisas korrekt i resultaträkningens not 7.

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL.

Justering för interna intäkter och kostnader har skett med 755 mkr. En särskild utredning av de interna posterna har gjorts av KSK Ekonomi och Finans.

Noter till resultaträkningen finns i tillräcklig omfattning.

Rådet för kommunal redovisning har kommit med en rekommendation om redovisning av skatteintäkter som ska tillämpas senast från räkenskapsåret 2001. Skatteintäkterna för inkomståret ska redovisas som intäkter för det året i kommunens redovisning och man ska använda den uppräkningsfaktor som regeringen fastställer för beräkningen av avräkningsskuld eller avräkningsfordran. Förfarandet innebär byte av redovisningsprincip och enligt Redovisningsrådets rekommendation nr 5 ska den ackumulerade effekten redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital. Gotlands kommun har valt att avvakta med införandetidpunkten.

Vi har granskat 72 större poster i månaderna december 1999 och januari 2000 för att kontrollera om de periodiserats på rätt år och till rätt belopp. Vi har inte funnit några felaktigheter i de posterna.

Vid förra årsskiftet periodiserade Säveskolan 647 tkr för läromedel till år 1999. Så har man inte gjort i år. Det innebär dels att skolan går tillbaka till den redovisningsprincip som gällde tidigare samt att år 1999 belastats med årets inköp av läromedel plus de periodiserade 647 tkr.

4.3 Finansieringsanalys

Finansieringsanalysens uppgift är att beskriva och förklara finansieringen av investeringarna och förändringen av rörelsekapitalet eller likvida medel.

Vi har granskat:

- att finansieringsanalysen är uppställd enligt god redovisningssed
- att finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Vid granskningen har vi konstaterat följande:

Finansieringsanalysen är uppställd enligt god redovisningssed och innehållet överensstämmer med uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Noter finns i tillräcklig omfattning.

Finansieringsanalysen utmynnar i förändring av rörelsekapitalet, som har minskat med 31 mkr.

4.4 Balansräkning

Balansräkningens syfte är att beskriva kommunens ekonomiska ställning vid bokslutstidpunkten och att utgöra en förbindelselänk mellan två redovisningsår.

Vi har granskat:

- att balansräkningen är uppställd enligt KRL
- att samtliga poster medtagits i balansräkningen
- att upptagna tillgångar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade
- att tillgångar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- att föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- att specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning.

Vid granskningen har vi konstaterat följande:

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. Benämningen av posterna i balansräkningen överensstämmer i huvudsak med KRL kap 5 § 2. Posten fastigheter har inte specificerats i not enligt referensgruppens förslag nr 10.

Vi har granskat att föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser samt att specifikationer finns till alla balansposter. För enstaka balansposter saknas specifikation, se bilaga 2. Många specifikationer är fortfarande bristfälliga; det saknas underlag eller hänvisning till var grundmaterial finns.

Vid bedömningen av posternas värde har vi funnit att det fortfarande finns fordringar som är interna och att det finns bidragsfordringar som kan anses osäkra. Interna fordringar uppgår till totalt 2,3 mkr.

I fordringarna för konsumtionsavgifter som uppgår till totalt 13,5 mkr ingår fordran för anslutningsavgifter i Kvarnåkershamn med 2,8 mkr. Den ursprungliga fordran uppgick till 5,7 mkr men efter beslut om halverad avgift i VA-nämnden har kommunen skrivit ned fordran. Ärendet skall nu behandlas i högsta domstolen.

Kortfristig fordran avseende försäljningen av Gustavsvik upptas med 3,6 mkr. Fastighetsaffären skulle ha varit reglerad per den 31/12 1999 men har ännu inte slutförts som avtalat.

De bokförda värdena för kommunens förråd ökar med 3,1 mkr jämfört med 1998 vilket förklaras av värdeökningar för hjälpmedelscentralen. Granskningen visar att bokfört värde för hjälpmedelscentralen ej är i överensstämmande med underlag. En differens föreligger med 3,4 mkr vilket behöver utredas och förklaras under räkenskapsåret 2000.

Utlämnade anslagstäckta lån till föreningar upptas som en långfristig fordran med 14,8 mkr. Lånefordran till föreningarna måste i de flesta fall betraktas som osäker och borde därför ej redovisas som en tillgång i kommunens balansräkning.

Ansvar för Kunskapslyftet har övergått från ledningskontoret till barn- och utbildningsförvaltningen fr o m år 2000.

Ledningskontoret redovisar ett underskott om 1 mkr för verksamheten 1999. Budgeten för år 2000 bygger på beslutat statsbidrag för verksamheten om 20,7 mkr. Som kostnader tas upp 12,4 för själva verksamheten och 8,3 för återbetalning av statsbidrag avseende 1999 med 1,4 mkr och avseende år 2000 med resterande. Vi anser att 1,4 mkr borde ha förts som en skuld i bokslutet för 1999. Vi anser också att det finns risk för att staten kommer att kräva återbetalning avseende år 2000 om $20,7 - 12,4 = 8,3$ mkr.

I vissa fall när det gäller interimsposter har bokföring av fordran eller skuld skett med bokföringsorder utan underlag. För att kunna värdera posten måste det finnas någon form av underlag eller hänvisning till grundmaterial eller annan upplysning om hur posten har beräknats.

Detaljerade granskningsnoteringar redovisas i bilaga 2.

4.5 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Vi har granskat:

- att den sammanställda redovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- att den sammanställda redovisningen omfattar samtliga kommunens företag
- att konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett väsentligt inflytande
- att proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod tillämpas vid konsolideringen
- att beloppen överensstämmer mellan den sammanställda redovisningen och de ingående företagens redovisningar
- att interna poster mellan kommunen och företagen har eliminerats i allt väsentligt

Vid granskningen har vi noterat följande:

Allmänt

Den sammanställda redovisningen ingår som en del i kommunens årsredovisning och för år 1999 redovisas ett negativt resultat med 53,2 mkr vilket är en försämring jämfört med 1998 (- 49,6 mkr). Den sammanställda redovisningen är skriftligt dokumenterad och det finns ett överskådligt underlag i vilket flödena inom koncernen går att kontrollera. Den sammanställda redovisningens innehåll berörs också av de kommentarer som redovisats för granskningen av kommunen, eftersom kommunen är modern. Kommentarererna för granskningen av kommunens årsredovisning kommer inte att upprepas i detta avsnitt.

Granskningen visar att den sammanställda redovisningen är upprättad i enlighet redovisningslagens krav (kapitel 8).

Koncernkonsolidering

Den sammanställda redovisningen uppfyller i stort syftet med att ge en bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Proportionell konsolideringsmetod har tillämpats vid konsolideringen och för de företag som konsoliderats torde redovisningen i allt väsentligt vara rättvisande, utifrån hur deras årsredovisningar

ser ut. Avvikelser har noterats vid avstämning mellan företagens årsredovisningar (inkl modern) och den sammanställda redovisningen. Avvikelserna avser Gotlandshem AB, Kulturhuset Borgen och Musikstiftelsen (endast mindre avvikelser).

Enligt koncernbegreppet ska koncernen Gotlands kommun omfatta aktiebolag, stiftelser och föreningar i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande. Med betydande inflytande avses de fall där kommunens röstandel överstiger 20%. Gotlands kommun äger 49 % av aktierna i ALMI Företagspartner AB. Företaget ingår ej i den sammanställda redovisningen men kommer enligt uppgift att lyftas in i nästkommande års årsredovisning.

Underlaget till den sammanställda redovisning inklusive ingående företags årsredovisningar har granskats. Följande noteringar har gjorts utifrån genomförd granskning:

- Elimineringarna av det egna kapitalet med totalt 52,8 mkr är utförda korrekt enligt gällande principer.
- Eliminering av finansiella intäkter avseende aktieutdelning från GEAB har gjorts med 17,2 mkr.
- Förändringen av eget kapital 1999 är ej i överensstämmande vid en jämförelse mellan resultat- och balansräkning. Differens föreligger med 0,3 mkr.
- Kortfristiga fordringar upptas i konsolideringen för Gotlandshem med 11,4 mkr. Korrekt fordran skall vara 10,4 mkr.
- Kortfristiga skulder upptas i konsolideringen för Gotlandshem med 35,0 mkr. Enligt Gotlandshems årsredovisning uppgår den kortfristiga skulden till 34,0 mkr.
- För kulturhuset Borgen finns differenser avseende den konsoliderade resultaträkningen och fastställd. Avvikelserna är dock små och differensen vad avser resultatet är endast 25 tkr.
- Eliminering av kostnader och intäkter visar att uppgifterna om interna mellanhavanden inte stämmer fullt ut. Som exempel anger Gotlandshem att kostnader för GEAB:s tjänster uppgår till 24,9 mkr medan GEAB redovisar intäkter från Gotlandshem med 22,4 mkr.
- För eliminering av kortfristiga fordringar finns också skillnader i uppgifterna mellan de interna mellanhavandena tex mellan GEAB och kommunen.

Granskningen visar att interna poster mellan kommunen och företagen har eliminerats i allt väsentligt. I underlaget för den sammanställda redovisningen redovisas förvärvsanalyser för det interna aktieinnehavet.

Bilaga 1

Ledning och styrning

	Bedömningskala					
	1	2	3	4	5	Vet ej
Mål						
1. Finns mål för nämnden avseende ekonomi, prestationer och kvalitet? JA 15 NEJ 0	JA-svaren innebär att samtliga nämnder har mål för ekonomin. Några nämnder saknar dock mål för prestationer alternativt kvalitet.					
2. Är målen uppföljningsbara?	0	1	3	6	5	
3. Är målen realistiska i förhållande till budget?	0	3	5	5	2	
4. Är målen accepterade och förankrade bland personalen?	0	1	6	6	2	
<i>Ekonomi</i>						
5. Är budget/resultatansvarigas åtaganden tydliga?	0	0	0	5	10	
6. Vem har fattat beslut om internbudget? Svar: De flesta anger att nämnden fattar beslut om den grova fördelningen och att förvaltningen/förvaltningschefen svarar för fördelningen (10 st), medan ett mindre anger att nämnden beslutar om internbudgeten (5 st).						
Prestationer						
7. Är ekonomin kopplad till prestationer?	3	3	2	5	2	
8. Vem har fattat beslut om internbudget avseende prestationer? Svar: se fråga 6.						

Kvalitet

9. Finns ett kvalitetssystem?

JA 5 NEJ 5 FLERA 5

10. Hur långt har nämnden kommit avseende kvalitetsarbetet?

Svar: **Flera förvaltningar har tryckt på att det inte är väsentligt att ha ett system utan det går bra med flera. Det väsentliga är att ha ett systematiskt tänkande. Således finns ett flertal system; ISO, USK, Balance scorecard mfl. De nämnder som svarat nej har dock funderingar, personalen går utbildningar osv.**

Utvärdering och förbättring

11. Pågår något arbete för att förbättra nämndens ledning, styrning och uppföljning?

JA 15 NEJ 0

Svar: **Samtliga nämnder har sagt att arbete pågår med att förbättra nämndens ledning, styrning och uppföljning.**

Ansvar och rutiner	Bedömningsskala					Vet ej
	1	2	3	4	5	
12. Är ansvarsfördelningen tydlig mellan nämnden och kommunstyrelsen?	0	1	2	4	5	3 *)
13. Finns en dokumenterad ansvars- och befogenhetsfördelning inom nämnden?	1	0	0	2	12	
14. Vilka riktlinjer finns? Markera med att kryssa för i bifogad bilaga.						

*) Svar från de tre centrala förvaltningarna.

Uppföljning och rapportering

	Bedömningskala					Vet ej
	1	2	3	4	5	
15. Följs nämndens ekonomi upp löpande under året?	0	0	3	5	7	
16. Följs nämndens prestationer upp löpande under året?	0	0	4	6	5	
17. Följs verksamhetens kvalitet upp löpande under året?	2	0	8	3	2	
18. Följs måluppfyllelsen löpande under året?	1	2	5	5	2	
19. Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av uppföljningsrapporterna 1999? JA 11 NEJ 4						
Vilka? De som svarat ja på frågan har också protokollförda paragrafer som styrker dessa svar.						

Redovisning och analys av årets resultat

	Bedömningskala					Vet ej
	1	2	3	4	5	
20. Vilket är nämndens resultat? Svar: - 74 Mkr						
21. Finns nämndens måluppfyllelse redovisad i verksamhetsberättelsen?	1	1	1	1	11	
22. Finns prestationer redovisade i verksamhetsberättelsen?	1	0	1	1	12	
23. Finns nyckeltal redovisade i verksamhetsberättelsen?	2	2	1	2	8	
24. Finns kvalitetsmått redovisade i verksamhetsberättelsen?	3	0	0	3	9	
25. Hur redovisas analyser och bedömningar av nämndens resultat (ekonomi, prestationer och kvalitet)?						
Svar: Svårbedömd fråga – redovisas inte.						

Bilaga 2 Granskningsnoteringar till balansräkningens poster

UB

IB

Anläggningstillgångar	2 557,5 mkr	2 551,9 mkr
Fastigheter	2 255,4 mkr	2 236,6 mkr
Inventarier	218,2 mkr	230,2 mkr

Anläggningsregister

Anläggningsregistret är avstämt mot huvudboken och samtliga anläggningsvärden var i överensstämmande mot bokfört värde i huvudbok.

Konto 1830 Inventarier har stämts av med barn- och utbildningsförvaltningen avseende inventarier inom förskoleverksamheten. Det kan konstateras att registret inte är helt uppdaterat eftersom det visar sig att hela 36 objekt var avvecklade. Värdet på de avvecklade objekten uppgår till 201 tkr. En genomgång av anläggningsregistrets maskiner och inventarier bör ske för samtliga nämnder under år 2000 i syfte att aktualisera uppgifterna och skapa rättvisande räkenskaper.

Totalt redovisas 433 tkr som inkomster för anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Enligt god redovisningssed skall anslutningsavgifterna redovisas som intäkter i resultaträkningen.

Konto 1850 speciella anläggningar innehåller ett negativt värde med 129 tkr avseende EU-bidrag (verifikation nummer 0204760). Objektet 1042102 avser anskaffning av inventarier inom gatukontoret vilket skall finansieras med EU-bidraget.

Avskrivningar

Avskrivningarna utgör planemåliga avskrivningar och uppgår i resultaträkningen till totalt 137,0 mkr. Resultaträkningens avskrivningar är i överensstämmande med anläggningsregistret och kontot i huvudboken.

Finansiella anläggnings- tillgångar	83,9 mkr	85,1 mkr
--	-----------------	-----------------

Det bokförda värdet för aktier har ökat från föregående år med 146 tkr vilket utgör aktier i "information for Medical Purpose i Stockholm AB".

Andelar och medlemsbevis är upptaget med 505 tkr och har värde-
mässigt ej förändrats i huvudboken.

Långfristiga fordringar består av följande poster:

Lån Visby föreningshus	6500 tkr
Gotlands Industrihus	5402 tkr
Utlämnade anslagstäckta lån	14862 tkr
Anslutningsavgifter	789 tkr
Deponerade medel	83 tkr

Det bokförda värdet för långfristiga fordringar har minskat med 2,4 mkr jämfört med årsredovisning 1998. Fordran på Visby föreningshus har minskat med 500 tkr och på GIHAB har minskat med 503 tkr. Fordringar för anslutningsavgifter har minskat med 245 tkr.

Utlämnade anslagstäckta lån till föreningar mm är i regel ränte- och amorteringsfria under sin löptid. Det bokförda värdet har minskat med 107 tkr jämfört med 1998. Enligt god redovisningssed skall osäker fordran ej tas upp som tillgång i kommunens balansräkning. Lånefordran till föreningarna måste i de flesta fall betraktas som osäker och borde därför ej redovisas som tillgång i kommunens balansräkning.

Lån för anslutningsavgifter kan beviljas upp till 10 år. Balansposten uppgår till 789 tkr.

Omsättningstillgångar	247,6 mkr	302,3 mkr
------------------------------	------------------	------------------

Förråd	21,3 mkr	18,2 mkr
---------------	-----------------	-----------------

För samtliga förråd har inventering gjorts och för alla, utom Lövsta är inventeringen undertecknad av två personer. Enligt bilagorna är lagret upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet eller återanskaffningsvärdet. Förrådsvärdet ökar med 3,1 mkr mellan åren beroende på värdeökningar för hjälpmedelscentralen. Förråden är avstämde mot huvudboken och för hjälpmedelscentralen uppvisas en differens med 3 406 tkr. Specifikationen som avstämts mot försystemet SESAM visar på ett värde med 16 245 tkr och huvudboken visar ett värde med 12 839

tkr. Differensen är under utredning och bör åtgärdas under innevarande år.

Kortfristiga fordringar	159,3 mkr	140,6 mkr
--------------------------------	------------------	------------------

Skriftliga specifikationer saknas till flera av kontona i kontoklass 1, vilket inte är tillfredsställande. Specifikationer saknas till följande konton; 111632-111640, 111648-11165, 111669, 111675.

Interimsfordringar

Interimsfordringarna består av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, kortfristig del av utlämnade lån samt Ludvikamoms. Den största posten avser slutavräkningen på kommunalskatt avseende inkomståret 1998 om 23,8 mkr.

I flera fall är underlaget bristfälligt och försvårar en värdering av posten. Alla poster är inte reglerade per 2000-03-29.

Konto 1110 Hyror

Förskottsinsbetalda hyror uppgick till 2 558 tkr och hyresfordringarna uppgår till 74 tkr. En differens mellan huvudbok och kundreskontra på 3 tkr utredes. Kontot är avstämt mot underlag.

Konto 111102 äldreomsorg

Inom äldreomsorgen uppbokas fordringar för avgifter i (försystemet Devis) med totalt 4 766 tkr. Av den totala fordran hänförs 4 644 tkr till år 1999. December månads avgifter förfaller till betalning 000131. Rapport ur restlängden visar att beloppet är i överensstämmande.

Konto 111103 barnomsorg

Inom barnomsorgen uppbokas fordringar för avgifter inom barnomsorgen (försystemet Devis) med totalt 2 126 tkr vilket är 638 tkr mindre än föregående års bokslut. Beloppet är avstämt mot restlängd.

Konto 111201 Konsumtionsavgifter

Fordran för konsumtionsavgifter uppgår till totalt 13 565 tkr vilket stämts av mot underlag för kundfordringar. Enligt specifikationen finns en diff med 279 kr vilket utredes innevarande år. I fordran ingår anslutningsavgifter i Kvarnåkershamn 2 857 tkr.

Den ursprungliga fordran uppgick till 5 715 tkr men efter beslut om halverad avgift i VA-nämnden har kommunen skrivit ned fordran. Ärendet skall behandlas i högsta domstolen.

Konto 111501 Allmän fakturering

Fordran för allmänfakturering upptas med totalt 18 345 tkr vilket är avstämt mot underlag. Totalt 1 263 tkr av fordran kan hänföras till åren

1995-98. Interna fordringar ingår med totalt 478 tkr vilket ger en missvisande bild av de externa fordringarna i balansräkningen.

Konto 111502 Slutenvårdsavgifter

Fordran för slutenvårdsavgifter upptas med 1 085 tkr varav 281 tkr är äldre än ett år. Beloppet är avstämt mot underlag.

Konto 1218 Enskilda vägar

Statsbidragsfordran för enskilda vägar upptas med 6 349 tkr vilket stämts av mot underlag.

Konto 1232 EU-bidrag mål 5 B

Enligt beslutsgruppen för mål 5B Gotland har kommunen fordringar på 296 tkr från Regionalfonden och med 192 tkr från Socialfonden. Fordringarna är avstämda mot underlag.

Konto 1233 Stb läkemedelsreformen

Fordran upptas med totalt 9,2 mkr avseende ersättning för läkemedelsförmånens kostnader år 1999. Fordran avser december månad vilket utbetalas med 6,9 mkr i januari samt avräkning mot bokförda kostnader för receptläkemedel i öppen vård (2,3 mkr).

Konto 1471 Fastighetsförsäljningar

Fordran upptas med 3 750 tkr varav försäljningen av Gustafsvik utgör 3 650 tkr. Fastighetsaffären skulle ha varit reglerad per den 31/12 1999 men köparen har ännu inte erlagt fordringsfört belopp.

Konto2476 Interna arbeten Gatukontoret

Fordringar avseende arbeten inom Gatukontoret upptas med 804 tkr vilket inte är tillåtet. Balansräkningen får ej innehålla interna händelser.

Konto2477 Interna arbeten Arbetsorderprojekt

Fordringar avseende interna arbetsorderprojekt upptas med 983 tkr. Av den totala fordringsposten utgör 1,5 tkr en extern fordran. Resterande del utgör interna händelser inom Gotlands kommun. Balansräkningen får ej innehålla interna händelser.

Kundfordringar

I nedanstående tabell visas en åldersanalys över utestående kundfordringar per 1999-12-31. Tabellen omfattar inte samtliga fordringar utan endast för vilka åldersanalyser gjorts. I posten osäkra fordringar ingår åren 1998 och äldre. Någon djupare granskning av huruvida avbetalning förekommer på äldre fordringar har inte gjorts.

Typ av fordran/ Förfalloår	1996	1997	1998	Osäkr fordr.	1999	TOT
Hyror					74	74
Äldreomsorg	39	40	43	122	4644	4766
Barnomsorg	48	75	127	250	1877	2127
VA/renh.avg.	419	74	151	644	12921	13565
Allmänfakt.	13	214	1018	1245	17100	18345
Sluten vård lasarett	14	34	233	281	804	1085
SUMMA	533	437	1572	2542	37420	39962

Tabellen visar att totalt 2 542 tkr är fordringar som är äldre än ett år.

Kassa och bank	67,0 mkr	143,5 mkr
-----------------------	-----------------	------------------

Likvidkontona är avstämda mot engagemangsuppgifter och kompletterande underlag för in- och utbetalningar per årsskiftet.

Konto 1011 förskottskassor är avstämd mot huvudbok. Enligt specifikationen är kassor utställda på ett flertal personer som har slutat sin anställning vid kommunen. Enligt kommunens regler för förskotts- och växelkassor ska utställda kassor avslutas vid anställningens upphörande.

Eget kapital	1380,5 mkr	1439,5 mkr
Varav årets resultat	-59,0 mkr	-47,8 mkr

Förvaltningarnas del av det egna kapitalet fördelade sig 1999-12-31 enligt följande:

	Eget kapital 1999-12-31	Ökat från 1998 med	Minskat från 1998 med
Ledningskontoret	14 046 tkr		2 889 tkr
Konsult- och servicekontoret	19 601 tkr	1 000 tkr	
Fastighetskontoret	4 228 tkr		
Tekniska nämnden	- 353 tkr		12 tkr
Stadsarkitektkontoret	2 068 tkr	742 tkr	
Kultur- och fritidskontoret	3 206 tkr	536 tkr	93 tkr
Miljö- och hälsoskyddskontoret	629 tkr		
Räddningstjänsten	- 8 522 tkr		5 491 tkr
Folkhögskolan	935 tkr		150 tkr
Västerbyhemmet	- 3 346 tkr		2 341 tkr
Vårdförvaltningarna gemensamt	- 15 131 tkr		8 796 tkr
Gotlands norra vårdförvaltning	- 18 075 tkr		6 297 tkr
Gotlands södra vårdförvaltning	- 17 054 tkr		8 723 tkr
Visby vårdförvaltning	0 tkr		2 761 tkr
Länsvården	- 4 985 tkr		6 742 tkr
Barn- och utbildnings- förvaltningen	- 65 060 tkr		17 590 tkr
Gatukontoret	10 769 tkr	3 300 tkr	
Hamnar	5 279 tkr	3 098 tkr	
VA	1 494 tkr		1 027 tkr
Renhållning	- 2 457 tkr		1 143 tkr
Summa	- 72 728 tkr	8 676 tkr	64 055 tkr

I kommunens ”Regler för styrning och kontroll” finns principer för nämnds hantering av det egna kapitalet. ”Huvudprincipen är att nämnd fritt får disponera det egna kapitalet för prioriterade ändamål inom verksamheterna. Nämnd beslutar hur det egna kapitalet skall disponeras och vilka verksamheter som skall få ytterligare medel. Mot- svarande gäller vid negativt eget kapital som skall täckas. I samband med förhandlingarna om bokslutet bestäms slutgiltigt hur stort belopp som skall tas i anspråk av nämnds eget kapital.”

Av tabellen ovan kan utläsas att nämndernas eget kapital uppgår till – 72,7 mkr vilket är en försämring jämfört med föregående år med 52,9 mkr.

När det gäller den affärsdrivande verksamheten, Hamnar, VA och Renhållning gäller självkostnadsprincipen vid taxesättning. Om väsentliga överskott uppstår under en längre tid kan återkrav komma att riktas mot kommunen. Mot bakgrund härav bör med hänvisning till försiktighets- och matchningsprinciperna överskotten särskilt redovisas. Överskotten kan därmed också matchas mot framtida negativa resultat.

Av årsredovisningen framgår att koncessionshamnarna Visby och Kappelshamn 1999 gick med förlust (-1,3 mkr). Vatten och Avlopp gick med vinst, 1,3 mkr. Renhållningsverksamheten resultat blev -0,7 mkr och turistanläggningarna +0,5 mkr.

Avsättningar	282,0 mkr	216,9 mkr
---------------------	------------------	------------------

Avsättning för pensioner	121,6 mkr	65,6 mkr
---------------------------------	------------------	-----------------

Enligt uppgift från KPA är den utgående skulden 1.458 mkr vilket också sammantaget finns upptaget i årsredovisningen. Enligt de nya principerna för redovisning av pensionsförmåner återfinns förmåner intjänade före år 1998 som ansvarsförbindelse (1.336,4 mkr). Årets intjänade förmåner redovisas i balansräkning som avsättning till pensioner.

Andra avsättningar	160,4 mkr	151,3 mkr
---------------------------	------------------	------------------

Balansposten avser semesterlöneskuld samt ersättningsreserv för anmälda ersättningsbara skador (LÖF). Semesterlöneskulden uppgår till 146,7 mkr inklusive okompenserad mertid och jourersättning och har ökat med ca 7 mkr från föregående år. De olika posterna är:

Semesterskuld	117.914 dagar eller ca 450 tjänster
Okompenserad mertid	54.106 timmar eller 26 tjänster
Jourkomp läkare	21.252 timmar eller 10 tjänster

Långfristiga skulder	839,4 mkr	870,9 mkr
-----------------------------	------------------	------------------

Under 1999 har inga nya lån upptagits. Amortering och lösen av lån har minskat skulden med 31,5 mkr.

Kortfristiga skulder	303,2 mkr	326,9 mkr
-----------------------------	------------------	------------------

Bilaga/specifikation saknas till konto 2444, Förmedlade medel Gotlands södra vårdförvaltning, saldo 55 tkr.

I balansposten redovisas avräkningsskulder Gotlandshem, leverantörskulder, kortfristig del av anläggningslån, redovisad moms för affärsdrivande verksamhet, avräkning hemdatorer mm, löneskatt mm. Posterna är avstämda mot underlag.

För avräkning hemdatorer upptas 2,1 mkr som avser löneavdrag gjorda i november och december och där fakturor till dataföretagen ska betalas år 2000. Totalt har kommunens anställda 1.550 hemdatorer.

Genomgångskonton redovisas med 2,8 mkr och avser i huvudsak två poster. Ersättning för den stulna boken på Säveskolan med 1,19 mkr kommer enligt beslut i kommunstyrelsen att användas under en tioårsperiod för katalogisering, vård och övriga åtgärder för bevarande av Säves boksamling. Kultur- och fritidsnämnden föreslås vara ansvarig för redovisningen.

Finsam projektet, som avslutades 1997 har ett saldo på 1,67 mkr. Pengarna disponeras av VOS-enheten och är intecknade till både pågående projekt och sådana som ska startas under år 2000.

Garantiåtgärder redovisas med 956 tkr och har ökat med tillkommande objekt 1999. Samtidigt har objekt för tiden 1993-1996 samt de flesta för 1997 avslutats. Nettointäkten för avslutet blev ca 200 tkr.

För garantiåtgärder för investeringsprojekt avställs vid slutredovisning av objekt 1% av investeringsutgiften till kontot för garantiåtgärder för att tas i anspråk för eventuella garantiåtgärder under garantitiden.

Interimsskulder består av utgiftsrester och inkomstförskott. Vi har granskat 32 enskilda poster över 500.000 kr. I flera fall är underlaget bristfälligt och försvårar en värdering av posten. Alla poster är inte reglerade per 2000-03-29.

Övriga poster är i huvudsak externa bidrag som erhållits under 1999 och som avser budgetår 99/00 eller att bidrag erhållits för projekt som pågår

över flera år. Vi anser att av bilagan eller annat grundmaterial som bifogas bilagan ska framgå för varje projekt, tidpunkten för totalt erhållna projektmedel och varifrån medlen erhållits, tidpunkt för slutredovisning, hur mycket medel som har disponerats under dels tidigare och dels redovisningsåret samt orsaken till att medlen överförs till kommande år. Detta påtalades även förra året.

Ställda panter och ansvarsförbindelser (not 10)

Summa ansvarsförbindelser uppgår i årsredovisningen till 2.002 mkr, vilket är samma summa som förra året.

Ställda panter 0 kr

Kommunen har enligt uppgift inte några belånade fastighetsinteckningar.

Borgensförbindelser 665,5 mkr

Bilagans utformning följer referensgruppens förslag, dvs i bilagan ingår paragraf och datum för borgensbeslutet och ursprungligt lånebelopp. Beloppet har minskat med 3,4 mkr.

Borgensåtaganden mot kommunens egna eller närstående företag uppgår till 614,2 mkr, varav AB Gotlandshem 569 mkr.

I årsredovisningen kommenteras borgensåtagandena kortfattat. Någon egentlig riskanalys avseende kommunens borgensåtaganden görs inte.

Under 2000 har borgensinfrianden avseende egna hem gjorts med 1,6 mkr.

Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 1.336,4 mkr

Som ansvarsförbindelse redovisas fr o m 1998 hela den pensionsförpliktelse som avser tid intjänad före år 1998. Beloppet kommer så småningom att minska i takt med att pensionsutbetalningar görs. Dessutom skall information ges i årsredovisningen avseende pensionsåtaganden vid visstidsförordnanden. Sådan information lämnas i personalredovisningen och hänvisning finns i not 10 till balansräkningen.

Ledningskontoret
Ann Egefalk

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse över granskningen av 1999 års verksamhet

Bestämmelserna om årsredovisning och revision återfinns i 5, 8 och 9 kap. kommunallagen.

8 kap 18 § Årsredovisningen skall godkännas av fullmäktige. Det bör inte ske innan fullmäktige enligt 5 kap. 25a § beslutat om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras.

8 kap 19 § Årsredovisningen skall hållas tillgänglig för allmänheten från och med kungörandet av det sammanträde med fullmäktige då årsredovisningen skall godkännas. Den plats där årsredovisningen hålls tillgänglig skall anges i kungörelsen.

9 kap 16 § Revisorerna skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret. De sakkunnigas rapporter skall fogas till revisionsberättelsen. Granskningsrapport enligt 11 kap. 6 § aktiebolagslagen (anm: lekmanarevisorer) som har lämnats för ett aktiebolag som avses i 3 kap. 17 eller 18 § (anm: hel- och delägda bolag) skall också fogas till revisionsberättelsen.

När det gäller anmärkningar och ansvarsfrihet gäller följande:

9 kap. 17 § Om anmärkning framställs, skall anledningen till denna anges i revisionsberättelsen. Anmärkningar får riktas mot 1. nämnder och fullmäktigeberedningar, samt 2. de enskilda förtroendevalda i sådana organ. Berättelsen skall innehålla också ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.

5 kap. 31 § Fullmäktige får behandla revisionsberättelsen utan föregående beredning. Fullmäktige skall dock inhämta förklaringar över de anmärkningar som har framställts i revisionsberättelsen. Om en förtroendevald har vägrats

ansvarsfrihet, får fullmäktige också utan ytterligare beredning besluta att den förtroendevaldes uppdrag skall återkallas enligt 4 kap. 10 §.

5 kap 25 a § Fullmäktige skall vid ett sammanträde före utgången av juni månad året efter det år som revisionen avser besluta om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras. ...

5 kap 25 b § Om ansvarsfrihet vägras, får fullmäktige besluta att skadeståndstalan skall väckas. Talan som inte grundas på brott skall väckas inom ett år från det att beslutet om vägrad ansvarsfrihet fattades. Annars är rätten till sådan talan förlorad.

Jäv

Den ledamot som haft uppdrag som ledamot eller ersättare i nämnd är jävig och kan inte delta i handläggningen av frågan om ansvarsfrihet för den egna förvaltningen. Att inte delta i handläggningen innebär bl.a. att man inte deltar i varken överläggning eller beslut (om man inte som enskild förtroendevald är föremål för revisorernas anmärkning).

Bestämmelserna återfinns i 5 kap. 20 a och 20 b

5 kap. 20 a Den som är redovisningsskyldig till kommunen eller landstinget får inte delta i 1. val av revisor eller revisorsersättare för granskning av verksamhet som omfattas av redovisningsskyldigheten, eller 2. handläggningen av ärenden om ansvarsfrihet för verksamheten. Detsamma gäller också make, sambo, förälder, barn eller syskon eller annan närstående till den redovisningsskyldige.

5 kap. 20 b §. Trots 20 a § får enskilda förtroendevalda mot vilka anmärkning kan riktas enligt 9 kap. 17 § andra stycket delta i fullmäktiges överläggningar, när revisionsberättelsen över den verksamhet som de har ansvaret för behandlas. Ordföranden och vice ordförandena i en nämnd får också delta i fullmäktiges överläggning när verksamhet inom den egna nämnden behandlas. Vad som nu sagts gäller även om de förtroendevalda inte är ledamöter i fullmäktige.

Ann Egefalk
stadssekreterare

Kommunfullmäktige
Sammanträdesdag
2000-04-17

Handlingar till
Ärende 3

Ändring av sotningstaxan

Innehåll:

- Kommunstyrelsens beslut 2000-03-23, § 98
- Räddningstjänstens förslag till ändringar i sotningstaxan 2000-03-03

Önskas ytterligare handlingar eller uppgifter i detta ärende, v.g. ring 26 93 18

Ks § 98

Au § 103

Sotningstaxa

KS 2000/0228-17

- Räddningstjänsten 2000 03 03

Räddningstjänsten har lämnat förslag till sotningstaxa för antagande. Taxan ska gälla fr.o.m. 1 maj 2000 t.o.m. 31 december 2002.

Förslaget innebär att grundbeloppet för sotningstaxan höjs med 8,2%, att inställelseavgiften räknas efter år 2000 gällande förhållanden, att objektstiderna för miljögodkända värmepannor och lokaleldstäder ökas, att avgift för dokumentation av brandskyddskontrollen läggs till i taxan samt att skorstensfejarmästarnas årsarvoden för visst uppdrag höjs.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Förslaget till sotningstaxa inklusive ersättning för dokumentation av brandskyddskontrollen antas att gälla fr.o.m. 1 maj 2000 t.o.m. 31 december 2002.
- Förslaget till årliga arvoden för skorstensfejarmästarna antas.

SOTNINGSTAXA GOTLANDS KOMMUN 2000-05-01 - 2002-12-31

För utförande av enligt räddningstjänstlagen föreskrivet sotnings- och rensningsarbete, undersökningsarbete eller annat sådant arbete utgår ersättning enligt denna taxa.

Timpris		290.50 kr/tim
Minutpris	=	Timpris/60
Objektspris	=	Objektstid x minutpris

		Objektstid (minuter)	Objektspris (kronor)
1	Objekt i småhus		
1.1	Grundavgift		
	Inställelse för utförande av arbete enligt 1.2 under ordinarie sotningstur per gång.		
1.1.1	Helårsbebott hus (Antal minuter x 447,50 öre)	14,78	66.00
1.1.2	Fritidshus (Antal minuter x 447,50 öre)	23,78	106.50
1.1.3	Protokollering – första tillfälle per fastighet	6,00	29.00
1.1.4	Protokollering – återkommande tillfälle per fastighet	2,00	9.50
1.2	Objektsavgift (kr/enhet)		
	Sotning eller rensning av nedan nämnt objekt jämte tillhörande rökkanal eller bikanal.		
1.2.1	Värmepanna med normaleffekt högst 50Mcal/h (ca 60 kW)		
1.2.1.1	eldad uteslutande med olja.	25,32	122.50
1.2.1.2	eldad helt eller delvis med fast bränsle.	30,32	147.00
1.2.1.3	kontroll av eldstad enligt särskilt beslut av Räddningsverket.	25,32	122.50
1.2.1.4	miljögodkänd	30,32	147.00

1.2.2	Braskamin och kakelugn	22,50	109.00
1.2.3	Vanlig köksspis och övriga lokaleldstäder	20,00	97.00
1.2.4	Imkanal		
1.2.4.1	utan fläktanordning.	5,84	28.00
1.2.4.2	med köksfläkt.	7,64	37.00
1.2.4.3	med spisfläkt.	20,59	100.00
1.2.4.4	med fläkt placerad på vind eller tak.	35,00	169.50
1.2.4.5	med värmeväxlare placerad inom bostadsutrymme.	60,00	290.50

1.3 **Tilläggsavgift**

1.3.1	förbindelsekanal eller bikanal av lägst 1,0 m längd.		
1.3.1.1	1,0 - 2,5 m.	3,84	18.50
1.3.1.2	2,6 - 5,0 m	9,48	46.00
1.3.1.3	mer än 5,0 m; timersättning uttas enligt 4.5		
1.3.2	Avstötning från vind eller övervåning av vertikal kanal och/eller horisontell kanal av högst 2,5 m längd till objekt 1.2.4.3	2,89	14.00
1.3.3	Demontering och montering av kryddhylla ed fastsatt med skruv eller motsvarande framför objekt 1.2.4.3	4,54	22.00

2 **Övriga objekt**

- 2.1 *Inställelseavgift*** *Avgift*
enligt 2.2.1 och 2.2.2 inkluderar ersättning för inställelse för arbetets utförande vid objekt belägna inom en radie av 10 km från arbetslokalerna. För avlägsnare belägna objekt uttas tilläggsersättning för den proportionella delen av den tillkommande transporttiden per man och timme med pris, som anges i 4.5

2.2 *Sotning av värmepanna jämte tillhörande röckanal och förbindelsekanal. För den till röckkanalen anslutna största sotade värmepannan uttas ersättning för huvudpanna enligt 2.2.1 och för var och en av de övriga sotade värmepannorna för sidopanna enligt 2.2.2.*

2.2.1	Huvudpanna			
	Normaleffekt Mcal/h	(ca kW)	enl 1.1,1.2	
	- 50	(- 60)	46,94	227.50
	51 - 100	(61 - 120)	54,43	263.50
	101 - 150	(121 - 180)	62,49	302.50
	151 - 200	(181 - 240)	65,65	318.00
	201 - 250	(241 - 300)	70,36	340.50
	251 - 300	(301 - 360)		

2.2.2	Sidopanna			
	Normaleffekt Mcal/h	(ca kW)		
	- 50	(- 60)	16,18	78.50
	51 - 100	(61 - 120)	29,47	142.50
	101 - 150	(121 - 180)	36,96	179.00
	151 - 200	(181 - 240)	45,02	218.00
	201 - 250	(241 - 300)	48,18	233.50
	251 - 300	(301 - 360)	52,89	256.00

2.2.3 För sotning eller rensning av annat än under 1. och 2.2.1 samt 2.2.2 angivet objekt uttas ersättning per man och timme med pris som anges i 4.5. Parterna må träffa överenskommelse om fast pris beräknat efter tidsåtgång.

2.3 *Tilläggsavgift*

2.3.1 separat röckanal till sidopanna 4,00 19.50

2.3.2 stoftavskiljare, rökgasfläkt, längre förbindelsekanal till objekt enligt 2.2.1 och 2.2.2; timersättning uttas enligt 4.5. Parterna må träffa överenskommelse om fast pris beräknat efter tidsåtgång.

3 Undersökningsarbeten mm

För undersökningsarbeten, annat beställt arbete och utbränning uttas ersättning per man och timme med pris, som anges i 4.5 samt transportersättning enligt 4.3.

4 Särskilda bestämmelser

- 4.1** Om vid utförande av arbete enligt 1.2, 1.3, 2.2.1 eller 2.2.2 undantagsförhållande föreligger genom avvikelser av nedan nämnda slag, uttas ersättning per man och timme med pris, som anges i 4.5.
- sådan placering av objektet att rensluckor är svåråtkomliga (jfr åtkomlighetsregler i BBR).
 - anordningar och konstruktionsdetaljer hindrar eller avsevärt försvårar användning av standardverktyg.
 - för sotningens genomförande erforderlig demontering och montering av luckor och andra detaljer orsakar merarbete i sådan omfattning att tidsåtgången härför uppgår till eller överstiger i 4.5 angiven debiteringsperiod.
 - blockering av rensluckor eller av utrymme med renslucka.
 - användning av mer än vanligt sotbildande bränsle, förekomst av svår borttagbara blanksotbeläggningar eller av större sotmängd än normalt på grund av anläggningsfel.
 - fastsättning av arbetsredskap i kanal ed.
- 4.2** För hämtning av lös väggstege, som ej förvaras omedelbart intill uppstigningsställe, uttas tilläggsavgift med..... **6,00** **29.00**
Tilläggsersättning beräknas som timersättning enligt 4.5 där tidsåtgången uppgår till eller överstiger däri angiven debiteringsperiod.
- 4.3** För extra inställelse, då fastighetsägaren eller nyttjaren av rensningspliktigt objekt utan giltigt skäl hindrat arbetets utförande på härför tillkännagiven tidpunkt, uttas för återbesök ersättning per man och timme med pris som anges i 4.5 samt transportersättning. Härjämte uttas ersättning för den ordinarie inställelsen enligt 1.1 eller 2.1 samt en administrationsavgift av **9,00** **43.50**

- 4.4** För arbete, som utförs utom ordinarie arbetstid, orsakat av att objektet inte är tillgängligt under ordinarie arbetstid, uttas ersättning per man och timme med pris som anges i 4.5 samt tillägg motsvarande de merkostnader som arbetet föranleder.
- 4.5** Timersättning utgår medinnefattande även ersättning för erforderlig arbetsledning. För arbete under ordinarie arbetstid räknas påbörjad kvartstimme som hel kvartstimme. För övertidsarbete räknas påbörjad halvtimme som hel halvtimme. I övertid inräknas eventuell avtalsenlig väntetid samt tid för bad och omklädsel, därest denna utgår särskilt för övertidsarbetet. Vid beräkning av arbetstidens längd inräknas förflyttningstiden till och från arbetsplatsen. **290.50**
- 4.6** I angivna ersättningar ingår kostnaden för konventionell teknisk utrustning. För användande av speciell teknisk utrustning, exempelvis sotsugare och tvättaggregat, utgår tilläggsersättning enligt överenskommelse med den betalande.

Kommunstyrelsen

Förslag till reviderad sotningstaxa

1998 var första året då sotningstaxan var föremål för lokal förhandling, den taxa som kommunfullmäktige då beslutade om löper till och med 2000-03-31. I och med nuvarande taxas upphörande har räddningstjänsten arbetat fram bilagda förslag till reviderad sotningstaxa. Förslaget har presenterats och godkänts av skorstensfejarmästarna.

Förslaget innebär att:

- grundbeloppet för sotningstaxan höjs med 8,2 % (bilaga 1)
- inställelseavgift har räknats om efter för år 2000 gällande förhållande (bilaga 2)
- objektstider för miljögodkänd värmepanna och lokaleldstad ökas
- avgift för dokumentation av brandskyddskontrollen läggs till i taxan
- skorstensfejarmästarnas årsarvoden för arbetsuppgifter i samband med kontroll av brandskyddet enligt 17 § räddningstjänstlagen höjs

Räddningstjänsten föreslår Kommunstyrelsen att:

anta ny sotningstaxa för tiden 2000-05-01 - 2002-12-31 enligt bilaga 3

ny sotningstaxa skall innefatta ersättning för dokumentation av brandskyddskontrollen

förändra de årliga arvoden till skorstensfejarmästarna enligt bilaga 1

Räddningstjänsten

Jan Bejrum
Räddningschef

Per Svensson
Enhetschef

Dokumentationen av brandskyddskontrollen

Område	Områdets areal km ²	Antal småhus i området	Antal objekt per km ²	Förflyttning t o f centrum punkten						Förflyttning inom området		
				Antal besök per år	Antal arbetsdagar/år	Antal km/dag	Antal km/år	Medel hastighet	Total tid i tim/år	Proc.del av arbetstid för förflyttning	Arbetstid i %	Förflyttningstid i %
Fårösund	361,45	1510	4	2265	189	28	5292	70	76	27,3	8,0	2,18
Lärbro	141,17	792	6	1188	99	10	990	70	14	26,7	4,2	1,12
Stenkyrka	211,45	907	4	1360	113	26	2938	70	42	27,3	4,8	1,31
Othem	88,85	759	9	1138	95	8	760	70	11	25,8	4,0	1,03
Källunge	221,78	628	3	942	78	20	1560	70	22	27,5	3,3	0,91
Gammelgarn	206,39	823	4	1234	103	38	3914	70	56	27,3	4,4	1,20
Väskinde	206,29	1246	6	1869	156	11	1716	70	24	26,7	6,6	1,76
Västehejde	171,88	2027	12	3040	253	8	2024	70	29	24,9	10,8	2,69
Klintehamn	194,66	1372	7	2058	172	33	5676	70	81	26,9	7,3	1,96
Visby	36,35	3068	84	4602	384	3	1152	30	38	10,3	16,4	1,69
Roma	254,03	1144	5	1716	143	18	2574	70	37	27,0	6,1	1,65
Guldrupe	230,53	558	2	837	70	32	2240	70	32	27,8	3,0	0,83
Stånga	167,66	501	3	752	63	47	2961	70	42	27,5	2,7	0,74
Ljugarn	164,83	797	5	1196	100	45	4500	70	64	27,0	4,3	1,16
Hemse	24,88	339	14	508	42	50	2100	50	42	24,3	1,8	0,44
Havdhem	378,35	1574	4	2361	197	58	11426	70	163	27,3	8,4	2,29
Burgsvik	146,83	713	5	1070	89	75	6675	70	95	27,0	3,8	1,03
				1,5 besök per fastighet och år	Antal besök/12	Avstånd	Antal arbdaga *km/dag		Km/år / medelhast	Enligt tabell för antal småhus i området	Antal arbdagar i området / totalt antal arbetsdagar	
Totalt		18758		28136	2346				868			23,99

$$\text{Inställelsetiden} = 1,2 \times \frac{(\text{Antal arbdagar/år} \times 440 \times 0,01 \times \text{förflyttningstid i \%})}{\text{Antal besök per år}} + (\text{Total tid i tim/år} \times 60) = 1,2 \times \frac{(2346 \times 440 \times 0,01 \times 23,99)}{28136} + (868 \times 60) = 12,78$$

Tillägg
 Helårshus 2,00
 Fritidshus 11,00
 Inställelseavgift
 Helårshus 14,78
 Fritidshus 23,78

Förslag till ny taxa för sotning samt ersättning till skorstensfejarmästarna.

Tidsperiod 2000-05-01 - 2002-12-31

Nuvarande timersättning räknas upp med 8,2 %.

Ersättning för protokollering läggs in i taxan.

Årligt arvode justeras till:

46 090 kr (idag 42 290) för Gotlands sotningstjänst

18 300 kr (idag 16 790) för Norrsotning.

Timersättning för avtalstiden har räknats upp enligt följande:

Dagens timersättning	268,50 kr
Personalkostnader 80 % av timersättning	214,80 kr
Uppräkning för avtalsförändringar 3 % per år, för perioden totalt 9 %	+ 19,33 kr
Övriga kostnader	53,70 kr
Uppräkning 1,5 % per år, tot 4,5 %	+ 2,42 kr
Total uppräkning	21,75 kr
Öresutjämning	+ 0,25 kr
Ny timersättning	290,50 kr
Total uppräkning %	8,20 %

Ändring av reglemente för pensionärsrådet

Innehåll:

- Kommunstyrelsens förslag till ändringar av reglementet
- Kommunstyrelsens beslut 2000-03-23, § 100
- Ledningskontoret 2000-02-25
- Pensionärsrådet 1999 10 18, § 43 och 2000 02 03, § 4 (utdrag)

Gotlands kommuns pensionärsråd har utarbetat förslag till ändringar i reglementet för rådet att gälla under perioden 2000 - 2002. Pensionärsrådet har hos kommunstyrelsen föreslagit att tjänstgörande representanter förutom traktamente och resersättning ska erhålla arvode. (§ 5). Mot det beslutet reserverade sig Hans Klintbom. (Pensionärsrådet 1999 10 18, § 43). Enligt det förslag till reglemente som kommunstyrelsen framlägger för kommunfullmäktige utbetalas inte arvode men traktamente och reseersättning enligt gällande bestämmelser om ersättning till förtroendevalda (§ 5).

Anm: Med tanke på beslutade ändringar i nämndorganisationen bör länsvårdsnämnden i § 3 ersättas med hälso- och sjukvårdsnämnden.

Kommunstyrelsens förslag till reglemente för Kommunala Pensionärsrådet Gotlands kommun 1999 - 2002

<i>Nuvarande lydelse</i> Antagen av kommunfullmäktige 1993-05-03	<i>Föreslagen lydelse</i> Kommunala Pensionärsrådet 2000-02-03
<p>Verksamhetsområde</p> <p>§ 1</p> <p>Pensionärsrådet skall vara ett organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för pensionärsorganisationerna.</p>	<p>Verksamhetsområde</p> <p>§ 1</p> <p>Pensionärsrådet skall vara ett organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för pensionärsorganisationer <i>av riksomfattande karaktär, öppna för alla.</i></p> <p><i>Pensionärsrådet är ett forum för dialog mellan pensionärsorganisationerna och kommunens tjänstemän och politiker som syftar till att stärka pensionärsorganisationerna och dess medlemmars medverkan och inflytande.</i></p>
<p>Verksamhet</p> <p>§ 2</p> <p>Kommunen skall informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som berör pensionärskollektivet och därvid inhämta synpunkter från rådet i så tidigt skede att rådet kan påverka ärendets handläggning i nämnd eller styrelse.</p> <p>Rådet kan aktivt informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av kommunens verksamhetsutbud som berör äldres förhållanden i samhället.</p> <p>Således skall pensionärsrådet vara ett referensorgan i frågor som berör pensionärer.</p> <p>Från kommunstyrelsen och kommunens övriga nämnder får pensionärsrådet infordra de yttranden och upplysningar samt kalla förtroendevald eller särskilt sakkunnig för att få de upplysningar som behövs för att rådet skall kunna fullgöra sina uppgifter.</p>	<p>Verksamhet</p> <p>§ 2</p> <p>Kommunen skall informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som berör pensionärskollektivet och därvid inhämta synpunkter från rådet i så tidigt skede att rådet kan påverka ärendets handläggning i nämnd eller styrelse.</p> <p>Rådet kan aktivt informera om och ge förslag till lämpliga anpassningar av kommunens verksamhetsutbud som berör äldres förhållanden i samhället.</p> <p><i>Rådet skall vara ett remissorgan i frågor av principiell och övergripande karaktär som rör äldre personer.</i></p> <p>Från kommunstyrelsen och kommunens övriga nämnder får pensionärsrådet infordra de yttranden och upplysningar samt kalla förtroendevald eller särskilt sakkunnig för att få de upplysningar som behövs för att rådet skall kunna fullgöra sina uppgifter.</p>

<p>Pensionärsrådets sammansättning</p> <p>§ 3</p> <p>Pensionärsrådet är organisatoriskt knutet till kommunstyrelsen. De organisationer med betalande medlemmar som finns i kommunen och som tillhör en rikssammanslutning för pensionärer skall beredas representation i pensionärsrådet. Varje organisation utser en ledamot med ersättare för varje påbörjat 400-tal medlemmar, dock högst tre stycken. Antalet ledamöter beräknas på medlemsantalet 1 januari året före ny mandatperiod.</p> <p>Organisationer som vill vara representerade i pensionärsrådet skall före den 1 november det år kommunfullmäktige väljs lämna in förslag till kommunstyrelsen på sin ledamot och ersättare.</p> <p>Gotlands kommun utser ledamöter med tre ersättare bland kommunens förtroendevalda varav en skall vara ledamot av kommunstyrelsen och övriga från vårdnämnderna.</p>	<p>Pensionärsrådets sammansättning</p> <p>§ 3</p> <p>Pensionärsrådet är organisatoriskt knutit till kommunstyrelsen. Varje organisation utser en ledamot med ersättare för varje påbörjat 400-tal medlemmar, dock högst tre stycken. Antalet ledamöter beräknas på medlemsantalet 1 januari året före ny mandatperiod.</p> <p>Organisationer som vill vara representerade i pensionärsrådet skall före den 1 november det år kommunfullmäktige väljs lämna in förslag till kommunstyrelsen på sin ledamot och ersättare.</p> <p>Gotlands kommun utser <i>tre</i> ledamöter med tre ersättare bland kommunens förtroendevalda varav en skall vara ledamot av kommunstyrelsen och övriga från <i>såväl hälso- och sjukvårdsnämnden som övriga vårdnämnder</i>. Vid varje ny mandatperiod bör kommunen svara för utbildning av <i>samtliga</i> ledamöter i rådet.</p>
<p>Organisationer och arbetsformer</p> <p>§ 4</p> <p>Ordföranden i pensionärsrådet utses av kommunstyrelsen och till vice ordförande utses någon av ledamöterna från pensionärsorganisationerna.</p> <p>Vid behov kan i särskilda frågor utses särskilt utskott eller kommitté.</p> <p>Rådet skall sammanträda minst fyra gånger per kalenderår, varav ett sammanträde skall hållas i anslutning till kommunens budgetbehandling. Rådet sammanträder på dag som ordförande bestämmer.</p>	<p>Organisationer och arbetsformer</p> <p>§ 4</p> <p>Ordföranden i pensionärsrådet utses av kommunstyrelsen och till vice ordförande utses någon av ledamöterna från pensionärsorganisationerna.</p> <p>Vid behov kan i särskilda frågor utses särskilt utskott eller kommitté.</p> <p>Rådet skall sammanträda minst fyra gånger per kalenderår, varav ett sammanträde skall hållas i <i>god tid före</i> kommunens budgetbehandling. Rådet sammanträder på dag som ordförande bestämmer.</p> <p><i>En tjänsteman från kommunen skall vara sekreterare i rådet.</i></p>

<p>Extra sammanträde skall hållas om rådets ordförande, vice ordförande eller hälften av rådets ledamöter begär detta.</p> <p>Vid sammanträde förs protokoll som justeras av ordförande jämte en av rådet utsett ledamot. Protokoll skall delges ledamöter och ersättare i rådet, kommunstyrelsen, vårdnämnderna, länsvårdsnämnden samt i kommunen verksamma pensionärsorganisationer.</p> <p>Ordföranden svarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena som skall tillställas varje ledamot och ersättare senast fjorton dagar före sammanträdesdagen. Kallelsen skall åtföljas av förteckning över ärenden som skall behandlas samt handlingar och beslutsunderlag som tillhör ärendena.</p>	<p>Extra sammanträde skall hållas om rådets ordförande, vice ordförande eller hälften av rådets ledamöter begär detta.</p> <p><i>Rådets ställningstaganden skall redovisas genom protokoll som justeras av ordförande jämte en av rådet utsedd ledamot. Protokoll skall snarast delges ledamöter och ersättare i rådet, kommunstyrelsen, vårdnämnderna, länsvårdsnämnden samt i kommunen verksamma pensionärsorganisationer. Alla yrkanden som framkommer skall redovisas.</i></p> <p>Ordföranden svarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena som skall tillställas varje ledamot och ersättare senast fjorton dagar före sammanträdesdagen. Kallelsen skall åtföljas av förteckning över ärenden som skall behandlas samt handlingar och beslutsunderlag som tillhör ärendena.</p>
<p>Ekonomi</p> <p>§ 5</p> <p>Till kommunens representanter utgår arvode, traktaments- och reseersättningar enligt av kommunfullmäktige fastställda regler för förtroendevalda.</p> <p>Till pensionärsorganisationernas representanter utgår traktaments- och reseersättningar.</p>	<p>Ekonomi</p> <p>§ 5</p> <p><i>Till tjänstgörande representanterna i rådet utgår traktaments- och reseersättningar enligt av kommunfullmäktige fastställda regler för förtroendevalda.</i></p>
<p>Övrigt</p> <p>§ 6</p> <p>Ändring av detta reglemente kan aktualiseras i pensionärsrådet, kommunstyrelsen eller vårdnämnderna.</p>	<p>Övrigt</p> <p>§ 6</p> <p>Ändring av detta reglemente kan aktualiseras i pensionärsrådet, kommunstyrelsen eller vårdnämnderna.</p>

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens arbetsutskott

2000 03 23
2000 03 14

Ks § 100

Au § 105

Reglemente för Pensionärsrådet 1999-2002

1999/01928-10

- Ledningskontoret 2000 02 25

Ledningskontoret har överlämnat kommunala pensionärsrådets förslag till reglemente för beslut.

En översyn av reglementet har skett under 1999 tillsammans med kommunala pensionärsrådet. Förändringarna avser främst pensionärsrådets verksamhetsområde, förtydligande av rådets sammansättning, rådets funktion som remissorgan, arbetsformerna samt förändring av ersättning till representanterna från pensionärsorganisationerna i form av arvode enligt regler för kommunalt förtroendevalda.

Kommunstyrelsens beslut

- Förslaget till reglemente revideras så att reglerna om arvode till representanterna tas bort.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Det sålunda reviderade reglementet antas.

Ledningskontoret

Vos-enheten

Eva Sellberg

Kommunstyrelsen

Reglemente för Gotlands kommuns Pensionärsråd 1999-2002

En översyn av reglementet för kommunala pensionärsrådet har skett under 1999 tillsammans med kommunala pensionärsrådet (bilaga 1).

Förändringarna avser främst pensionärsrådets verksamhetsområde, förtydligande av rådets sammansättning, rådets funktion som remissorgan, arbetsformer samt förändring av ersättning till representanterna från pensionärsorganisationerna i form av arvode enligt regler för kommunalt förtroendevalda.

Vid sammanträde i kommunala pensionärsrådet 1999-10-18 (bilaga 2) beslutades att hemställa hos kommunstyrelsen om ersättning till representanterna för pensionärsorganisationerna i enlighet med de regler som gäller för kommunalt förtroendevalda. Mot beslutet reserverade sig ordförande Hans Klintbom.

Det förekommer i nuläget inga rekommendationer/riktlinjer till kommunerna angående reglemente för kommunernas pensionärsråd eller riktlinjer om arvode från Svenska Kommunförbundet, Landstingsförbundet eller Regeringens Pensionärskommitté.

Enligt nuvarande reglemente för kommunala pensionärsrådet och kommunala handikapprådet utgår traktaments- och reseersättning till organisationernas representanter. Till handikapporganisationernas representanter i kommunala handikapprådet utgår i förekommande fall ersättning för förlorad arbetsförtjänst.

Ersättning enligt kommunala regler för grundarvode och timersättning till ordinarie ledamöter med ersättare för enbart pensionärsorganisationerna skulle innebära en kostnad med 135.000 kr.

Kommunala pensionärsrådets förslag till reglemente överlämnas till kommunstyrelsen för beslut.

Johan Träff
Kommundirektör

Gunnela Frumerie
Enhetschef - VOS

Bilagor

1. Förslag till reglemente för Kommunala Pensionärsrådet
2. Utdrag ur protokoll från Kommunala Pensionärsrådet 1999-10-18

§ 43

Reglemente för Kommunala Pensionärsrådet.

Vid sammanträde 1999-09-14 beslutade pensionärsrådet att återremittera frågan om arvoden för att klargöra om det finns rekommendationer från Landstings- och Kommunförbundet och den statliga pensionärskommittén.

Landstings- och Kommunförbundet har idag inget organiserat samarbete med pensionärsorganisationerna.

Den statliga pensionärskommittén har regelbundna överläggningar med de centrala pensionärsorganisationerna. Enligt sekreteraren Kenneth Ennerfors kommer staten inte att utfärda rekommendationer/riktlinjer till kommunerna i reglementsfrågan.

Kommunförbundet har i cirkulär 1991:115 tagit upp frågan ”Pensionärernas medinflytande”.

”Pensionärsorganisationernas representanter i rådet utses av och representerar sina organisationer. De omfattas därför normalt inte av kommunens regler för ersättning till förtroendevalda. Frågan om ev sammanträdesarvoden samt ersättning för resor och traktementen får därför prövas av kommunfullmäktige.”

Pensionärsrådet beslutade

1. Att förtydliga § 3 enligt följande ”Gotlands kommun utser tre ledamöter med tre ersättare bland kommunens förtroendevalda.....”

Gotlands kommun

Gotlands Pensionärsråd 1999-10-18

2. Att hos kommunstyrelsen hemställa att representanterna för pensionärsorganisationerna erhåller ersättning i enlighet med de regler som gäller för kommunalt förtroendevalda.

Mot punkt 2 i beslutet reserverar sig Hans Klintbom.

Till protokollet antecknas att Pensionärsorganisationerna ges möjlighet att inkomma med ytterligare fakta innan ärendet behandlas i kommunstyrelsen.

§ 4

Aktuellt från kommunstyrelse och kommunledning

-
- Reglemente för Kommunala Pensionärsrådet. En skrivelse med förslag till reglemente inkom den 16 december 1999 från fyra av de sex pensionärsorganisationerna. Detta förslag bifogades kallelsen. Eva Sellberg redovisade ett förslag till ändrat reglemente (bifogas).

- *Tillägg i § 2 Verksamhet 3:e st* ”Rådet skall vara ett remissorgan i frågor av principiell och övergripande karaktär som rör

- *Tillägg i § 4 Organisation och arbetsformer 4:e st* ” En tjänsteman från kommunen skall vara sekreterare i rådet.”

Pensionärsrådet beslutade

Att godkänna redovisat förslag till reglemente.....

Kommunfullmäktige
Sammanträdesdag
2000-04-17

Handlingar till
Ärende 5

Samordning mellan KomVux och Säveskolan
(motion av Yngve Andersson m fl (kd))

Innehåll:

- Kommunstyrelsens förslag 2000-03-23, § 77
- Motion 1999-10-11
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande 2000-01-26

Önskas ytterligare handlingar eller uppgifter i detta ärende, v.g. ring 26 93 18

Ks § 77

Au § 79

Motion. Integration av komvux och Säveskolans verksamheter

1999/01678-61

- Motion 1999 10 11
- Barn- och utbildningsnämnden 2000 02 16, §1

Yngve Andersson m.fl. (kd) har i motion föreslagit att komvux och Säveskolans verksamheter ska integreras. Fördelarna skulle till exempel vara utbildnings- och lokalsamordningsfördelar som även bör ge ekonomiska vinster, överbyggade generationsklyftor, fler vuxna bland ungdomarna samt att komvux skulle få möjlighet att även välja från Säveskolans utbud.

Barn- och utbildningsnämnden har lämnat yttrande där man bl.a. redogör för det samarbete mellan komvux och gymnasieskolan som finns idag.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Motionen anses besvarad med barn- och utbildningsnämndens yttrande.



Kristdemokraterna

MOTION

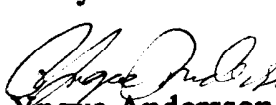
Vi Kristdemokrater skulle vilja se en integration av Kom Vux och Säveskolans verksamheter. Fördelarna som vi ser det är många.

Till exempel:

- Utbildnings- och lokalsamordningsfördelar, som även bör ge ekonomiska vinster.
- Generationsklyftorna överbryggas.
- Fler vuxna bland våra ungdomar
- Gör det möjligt för Kom Vux att välja även från Säveskolans utbud.

Kristdemokraterna yrkar att möjligheterna för integration utreds

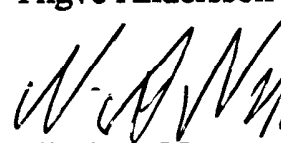
Visby den 11 oktober 1999


Yngve Andersson


Rut Åkerberg


Nils Ronquist


Bo Frende


Nils Arne Nygren.

Kommunstyrelsen

Yttrande över motion avseende integration av komvux och Säveskolans verksamheter

Kristdemokraternas fullmäktigeledamöter har i motion 1999-10-11 yrkat att möjligheterna till integration av komvux' och säveskolans verksamheter utreds. Kommunstyrelsen har berett Barn- och utbildningsnämnden i Gotlands kommun möjlighet att yttra sig över motionen.

BUN vill i ärendet anföra följande:

Gymnasieskolan har skilda målgrupper och delvis skilda mål och uppgifter. Ungdomarna skall i gymnasieskolan få en 3-årig studiegång som bygger på grundskolan och som förbereder för högskolestudier och yrkesliv. För komvux gäller däremot att vuxna skall kunna komplettera sin ungdomsutbildning efter egna behov, förutsättningar och önskemål. Det gäller såväl utbildning på grundskole- och gymnasienivå som påbyggnadsutbildning. Vuxna studerar normalt endast några ämnen eller kurser som de har behov av för fortsatta studier eller yrkesliv. Endast för ett mindre antal av de studerande kommer studierna att innebära en fullständig gymnasieutbildning eller leda till ett slutbetyg från grundläggande vuxenutbildning. Både av samhällsekonomiska och individekonomiska skäl skall de vuxnas studieprogram anpassas individuellt och begränsas så mycket som möjligt. Också i de fall vuxna väljer en fullständig gymnasiekompetens kan de utforma sitt studieprogram betydligt friare än vad de nationella programmen medger och också friare än i tidigare system, dock bör i dessa sammanhang en integration eftersträvas.

Kunskapslyftskommitten har i en rapport (SOU 1996: 188) redovisat svaren från en enkätundersökning som skickats ut till kommunerna och där en fråga avsåg integration gymnasieskola -komvux. Kommunerna ser i de flesta fall inte några fördelar med integration komvux-gymnasieskolan, möjligen bortsett från samverkan i små kommuner, där integration är enda sättet att åstadkomma ett kursutbud och samverkan kring udda kursutbud.

Bland skälen som redovisats nämns:

"För det första måste gymnasieskolan vara totalt kursutformad vilket den inte är på långa vägar än. Vidare måste det finnas kraftigt koncentrerade kurser i gymnasieskolan med färre timal, - långt under det garanterade timtalet för gy-eleverna, för de vuxenstuderande. Vidare måste kurskombinationer schemaläggas resp terminsläggas dels så att det blir rimliga arbetspass för den vuxenstuderande, dels så att den vuxne på optimalt kort tid kan läsa de kurser som han/hon har behov av. Vidare måste kurskombinationerna ta hänsyn till studiestödsöansen för heltidsstudier m.m."

Komvux på Gotland har under flera år tagit emot enstaka elever från individuella programmet som av olika skäl ej passat in i gymnasieskolan. Ett sådant samarbete kommer även att finnas kvar i fortsättningen. Vuxna elever läser även hantverkskurser på Lövsta och där med viss integration med gymnasieelever. Ett utvidgat samarbete med gymnasieskolan förväntas i och med EC, EN och BP förestående flyttning till komvux närområde. Vuxna kommer att erbjudas kurser inom programmen i mån av plats.

BUN vill också erinra om att när det gäller personal- och lokalförsörjning finns på Gotland åtskilliga exempel på samverkan mellan gymnasieskolan och komvux.

BUN föreslår att motionen anses besvarad med föreliggande svar.

Eva Nypelius
Ordf

Lars Danielson
Förvaltningschef

BUN § 1

Remissyttrande, motion ang integration av komvux' och Säveskolans verksamheter

Dnr 1999/01678-61 (Ks dnr 1999/01678-61)

Kristdemokraternas fullmäktigeledamöter har i motion 1999-10-11 yrkat att möjligheterna till integration av komvux' och Säveskolans verksamheter utreds.

Kommunstyrelsen har berett Barn- och utbildningsnämnden i Gotlands kommun möjlighet att yttra sig över motionen.

Förvaltningschef Lars Danielson hade i skrivelse 2000-01-26 lämnat förslag till yttrande.

Barn- och utbildningsnämndens beslut

Förvaltningschefens förslag till yttrande antas som barn- och utbildningsnämndens svar på remissen.

Kommunfullmäktige
Sammanträdesdag
2000-04-17

Handlingar till
Ärende 6

Färre barn i grupperna i förskola, skola och barnomsorg (*motion av Brittis Benzler m fl, v*)

Innehåll:

- Kommunstyrelsens förslag, 2000-03-23, § 91
- Motion 1999-10-11
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande 2000-02-10

Önskas ytterligare handlingar eller uppgifter i detta ärende, v.g. ring 26 93 18

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens arbetsutskott

2000 03 23
2000 03 14

Ks § 91

Au § 95

Motion. Färre barn i grupperna i förskola, skola och skolbarnomsorg

1999/01679-88

- Motion 1999 10 11

- Barn- och utbildningsnämnden 2000 02 16, §3

Brittis Benzler m.fl. (v) har i motion hemställt att barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att redovisa en plan med ekonomisk konsekvensbeskrivning för en minskning av antalet barn i barngrupperna inom förskola, skola och skolbarnomsorg.

Barn- och utbildningsnämnden har lämnat yttrande.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

- Motionen anses besvarad med barn- och utbildningsnämndens yttrande.

Motion till Kommunfullmäktige i Gotlands kommun.

Beträffande: Minskning av antalet barn i barngrupperna inom förskola, skola och skolbarnsomsorgen.

Socialstyrelsen skriver i sin ”kvalitetsrapport om den svenska barnomsorgen” att ” barn är beroende av stabila vuxenkontakter och har svårt att överblicka alltför många relationer”

Det finns en mänsklig gräns för hur mycket man kan effektivisera barnomsorgen. Hur effektiviserar man relationer mellan människor?

Om inget görs så skapar vi en sviken generation säger psykologen och forskaren Kristina Piltz-Maliks.

Tänk dig en vanlig dag på jobbet. Du anländer till ett möte och börjar prata. Men när du pratat en stund kommer det in några till. De avbryter dig och vänder sig direkt till chefen. Chefen - vars uppmärksamhet du trodde du hade fångat- vänder sig plötsligt till en annan medarbetare och tillsammans går de plötsligt därifrån.

En omöjlig situation, tänker du. Men det är en del av våra barns verklighet inom förskolan, skolan och skolbarnsomsorgen. De konkurrerar om allt, om leksaker, om utrymme, om kompisar och om uppmärksamhet. Ju större barngrupperna är desto hårdare konkurrens, desto fler kollisioner och konflikter.

Fler och fler barn har koncentrationssvårigheter idag, och forskarna är överens om att det finns barn som föds med biologiska orsaker till den här typen av svårigheter men man är också rörande överens om att det också beror på att de ständigt blir avbrutna i sin lek i de stora barngrupperna. Det börjar också komma signaler om en ökning av språksvårigheter hos barn i förskolan . Språket är ju något som utvecklas i kommunikation med andra människor. Om vuxna inte har tid att sätta sig ner och sätta ord på barnets verklighet, då får de inte språket med sig.

Barn behöver få bli sedda. Det ligger ett ofattbart värde att som barn få bli sedd av en vuxen. Det skapar ett förtroende, en tillit.

Idag tillgodoser vi inte de enskilda barnens behov inom förskolan, skolan och skolbarnsomsorgen. När personalen är underbemannad eller barngruppen är för stor, det saknas tid att se och möta varje enskilt barn, att lyssna på just det enskilda barnets historia. Att få den livsnödvändiga närheten till vuxna, få sitta i knä bli kramad och ompysslad utan att man har slagit sig eller behöver tröst.

När barngruppen blir för stor för det enskilda barnet blir det också omöjligt att känna samhörighet, att bry sig om, att ta hänsyn, att dela med sig och att vänta på sin tur. Det blir

Vänsterpartiet Gotland

svårt att lära sig det livsnödvändiga samspelet med andra, att ge och ta och att följa regler och normer.

Fler och fler barn saknar respekt och tillit till vuxna.

Barn och Ungdomspsykiatriska klinikerna slår larm, antalet ärenden på landets BUP-mottagningar har ökat med 67% i genomsnitt under 90-talet.

Antalet anmälda fall av barnmisshandel har ökat med närmare 300% de senaste tio åren.

Psykologer vittnar om att de möter barn som är deprimerade och barn som inte vill finnas till längre.

Vi måste ta vårt ansvar och skapa bra miljö för barn. Vi måste sänka barngruppernas storlek inom förskolan, skolan och skolbarnsomsorgen på Gotland, även om vi inte är sämst i landet.

Idag går förskolebarn till och med små 1-åringar i förskolegrupper på 20 barn, vilket är helt oacceptabelt.

I massmedia kommer det ofta rapporter om att Skolledare har en stressig och orimlig arbetssituation de har för många medarbetare ca 40 stycken att arbetsleda när idealet ligger på ca 15.

Men kommunens 7 - 12 åringar inom skolbarnsomsorgen ser man aldrig några rapporter i massmedia om. De har också oftast 40 - 50 "medarbetare", skolkamrater och lärare, fritidskompisar och fritidspersonal. Dessutom har de oftast flera olika "arbetsplatser".

En 7-åring (vi kallar henne Sara) dag kan se ut enligt följande:

Sara börjar på det fritidshem som har morgonomsorg, där möter hon 5-15 kamrater och 1-2 personal sedan går hon till skolan där möter hon sina klasskamrater ca 20 -25 stycken, och 1-3 lärare. Efter skolan går Sara till sitt ordinarie fritidshem tillsammans med tio klasskamrater där möter hon ytterligare 10-20 nya kamrater och 2-3 personal.

Är Sara dessutom ett av de många barn vars föräldrar har separerat så har hon kanske två boende, ena veckan hos mamma och andra veckan hos pappa.

Ingen av oss vuxna skulle acceptera att ha 50 arbetskamrater på tre olika arbetsplatser och bo varannan vecka i två olika familjer.

Vi måste förändra vår organisation, så att den bättre möter barnens behov.

Vi hemställer att Barn och Utbildningsnämnden får i uppdrag att redovisa en plan med ekonomisk konsekvensbeskrivning på en minskning av antalet barn i barngrupperna inom förskolan, skolan och skolbarnsomsorgen.

Visby 1999-10-11

Brittis Benzler

Carina Lindberg

Carina Flodman-Andersson

Jenny Andersson

Fredrik Ahlkvist

Barbro Tillander

Bengt Viberg

Kommunstyrelsen

Remissyttrande, motion angående minskning av antal barn i förskoleverksamhet och skola

Dnr 1999/01750-88 (Ks dnr 1999/01679-88)

Vänsterpartiets kommunfullmäktigeledamöter har i en motion 1999-10-11 hemställt att barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att redovisa en plan med ekonomiska konsekvensbeskrivning på en minskning av antalet barn i barngrupperna inom förskolan skolan och skolbarnsomsorgen. Kommunstyrelsen har berett barn- och utbildningsnämnden i Gotlands kommun möjlighet att yttra sig över motionen. Yttrande skall vara kommunstyrelsen tillhanda senast 2000-03-01.

BUN behandlade vid sitt sammanträde 1999-04-28 en motion från fullmäktigeledamoten Ann Enström (mp) angående stora barngrupper.

I sitt yttrande framhöll BUN bl a följande (BUN §99/32):

Volymtimmar är ett planeringstal att arbeta efter vid budget- och placeringsarbetet för att hålla sig till resurserna. Om distrikten placerar barn enligt uppdrag efter tilldelad budget och genomsnittliga volymtimmar så skall verksamheten rymmas inom tilldelade medel. Om verksamheten istället skulle räkna "ett barn - en plats" skulle verksamheten bli mycket dyrare än för närvarande, och därmed ej rymmas inom befintliga ramar. Det är naturligtvis så att volymtimmar inte används "blint". Det är viktigt att ta hänsyn till barngruppens sammansättning i kön, ålder, antalet "blöjbarn" och andra omständigheter samt inte minst schemat för det enskilda barnet och övriga i gruppen. Volymtimmar är med andra ord ett planeringstal som vi använder för att följa upp verksamheten. Rektorer och förskolechefer har i uppdrag att via sina assistenter genomföra placeringar enligt beslutat uppdrag/budget med planeringstalen som stöd.

För att nå dessa genomsnittliga planeringstal krävs inom stora delar av BUN:s förskoleverksamhet fortsatta förtätningar. Detta innebär ökad belastning som måste mötas och avhjälpas med fortsatt kontinuerlig kompetensutveckling och utveckling av arbetsformer/metoder. (Anm: Härvid vill BUN hänvisa till det arbete som genomförts inom ramen för "Gyllene Länken" samt till den planerade förskolläroinutbildningen.)

Vid enstaka tillfällen kan vissa anhopningar ske pga sjukfrånvaro och semester. Detta får dock ej påverka kraven på barnens säkerhet och medarbetarnas rätt till en god arbetsmiljö.

BUN instämmer i att belastningen är mycket stor inom förskoleverksamheten men med hänsyn till kommunens ekonomiska situation torde det inte vara möjligt att besluta om insatser som minskar gruppstorlekarna inom kommunens förskoleverksamheter och skolbarnsomsorgen.

Härutöver vill BUN framhålla att en särskild enkät som belyser vårdnadshavarnas uppfattningar avseende bl a barns trygghet och trivsel kommer att genomföras under våren 2000 (enligt tidigare Plan för skola och barnomsorg) Vidare kommer en utvärdering av det nya dagbarnvårdaravtalet att genomföras genom ledningskontorets försorg under våren 2000. Bl a genom dessa uppföljningar följer BUN utvecklingen inom området. Uppföljningarna kommer att utgöra underlag vid budgetbehandlingen.

När det gäller kostnader för att åstadkomma mindre barngrupper kan dessa beskrivas enligt nedan:

Nuvarande norm (Heltidsbarn per heltidstjänst)	Ev ändrad norm (Heltidsbarn per heltidstjänst)	Kostnadsfördyring, årligt belopp (schablonmässigt beräknat)
Förskoleverksamhet 5,5 ⇒	5,0	Ca 6 mkr
Fritidshemsverksamhet 12 ⇒	11	Ca 4 mkr

BUN delar således motionärernas inställning att barn är beroende av stabila vuxenkontakter men konstaterar samtidigt att kommunens ekonomi innebär begränsningar.

Verksamheten följs emellertid noga och utvecklas genom fortlöpande kompetenshöjning och utveckling av arbetssätt ute i verksamheten.

BUN föreslår att motionen skall anses besvarad med föreliggande skrivelse.

Eva Nypelius
Ordf BUN

Lars Danielson
Barn- och utbildningschef

Barn- och utbildningsnämnden

2000-02-16

BUN § 3

**Remissyttrande, motion angående minskning av antal barn i
förskoleverksamhet och skola**

Dnr 1999/01750-88 (Ks dnr 1999/01679-88)

Vänsterpartiets kommunfullmäktigeledamöter har i en motion 1999-10-11 hemställt att barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag at redovisa en plan med ekonomiska konsekvensbeskrivning på en minskning av antalet barn i barngrupperna inom förskolan skolan och skolbarnsomsorgen.

Kommunstyrelsen har berett barn- och utbildningsnämnden i Gotlands kommun möjlighet att yttra sig över motionen. Yttrande skall vara kommunstyrelsen tillhanda senast 2000-03-01.

Förvaltningschef Lars Danielson hade i skrivelse 2000-02-10 lämnat förslag till yttrande.

Barn- och utbildningsnämndens beslut

Förvaltningschefens förslag till yttrande antas som barn- och utbildningsnämndens svar på remissen.

Val

Innehåll:

- *Steffan Johanssons (kd)* anhållan 2000-02-19 om entledigande från uppdraget som ersättare i tekniska nämnden t o m utgången av år 2002.
- *Anna-Lena Almqvists (c)* anhållan 2000-03-11 om entledigande från uppdraget som ersättare i Gotlands södra vårdnämnd t o m utgången av år 2002.
- *Marianne Christianssons (m)* anhållan 2000-03-06 om entledigande från uppdraget som ersättare i Visby vårdnämnd t o m utgången av år 2002.
- *Margareta Perssons (m)* anhållan 2000-04-02 om entledigande från uppdraget som ledamot i styrelsen för stiftelsen Medeltidsveckan för år 2002.

Begäran om entledigande från förtroendeuppdrag

Jag vill härmed avsäga mitt politiska uppdrag som suppleant för KD i tekniska nämnden, Gotlands kommun.

Detta pga ändrade arbetsförhållanden.

Med vänliga hälsningar!

Steffan Johansson

Härmed ber jag att få bli entledigad från mitt uppdrag som ersättare för Centerpartiet i Gotlands Södra Vårdsnämnd. Detta pga att jag har fått jobb på annan ort.

Mvh

Anna-Lena Almqvist

Härmed avsäger jag mig uppdraget som ersättare i Visby vårdnämnd.

Marianne Christiansson

Härmed avsäger jag mig uppdraget som kommunens ordinarie representant i styrelsen för Stiftelsen Medeltidsveckan på Gotland.

Hablingbo 2 april 2000

Margareta Persson

Interpellationer

Innehåll:

- *Ulla Hammarhjelm (m)* interpellation till kommunstyrelsens ordförande om kompensationer p g a försvarets omstrukturering
- *Lilian Edwards (m)* interpellation till barn- och utbildningsnämndens ordförande om kvalitetssäkring inom skola.
- *Solveig Artsmans (m)* interpellation till kommunstyrelsens ordförande om införande av bredband.
- *Nils Ronquists (kd)* interpellation till kommunstyrelsens ordförande om "fjäderfäslakteriets" framtid.
- *Sonia Landins (s)* interpellation till tekniska nämndens ordförande om ev angrepp av hussvamp i kommunala fastigheter.
- *Inger Samuelssons (c)* interpellation till kommunstyrelsens ordförande om förebyggande arbete mot nazism. Interpellationen är överlämnad till barn- och utbildningsnämndens ordförande.
- *Curt Brobergs (c)* interpellation till tekniska nämndens ordförande om klorfria bassänger.

Kommunfullmäktige
Interpellationer 2000-04-17

Ärende 8

**Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om
*Kompensationer p g a försvarets omstrukturering***

Riksdagen kommer ju i slutet av mars fatta beslut om "Strukturomvandlingen" inom Försvarsmakten, som kommer att innebära en avveckling av KA 3, A 7 och Lv 2 samt att Gotlands militärkommandostab kommer att reduceras till en militärdistriktsstab.

Allt detta medför att ca 100 officerstjänster och ca 250 civila tjänster kommer att försvinna.

I samband med försvarspropositionen i höstas utlovade näringsminister Björn Rosengren 90 statliga tjänster och ca 260 privata tjänster till Gotland.

Har ordföranden fått veta vilka statliga och privata tjänster som näringsministern syftade på? Vilka åtgärder har kommunen vidtagit för att få klarhet i detta ?

Ulla Hammarhjelm (m)

Ärende 9

**Interpellation till barn- och utbildningsnämndens ordförande om
*Kvalitetssäkring inom skolan***

Skollagen, SFS 1997:702, föreskriver att alla kommuner och skolor årligen skall upprätta kvalitetsredovisningar, som ett led i att stärka skolans kvalitet. Vidare säger lagen att redovisningen skall innehålla en redovisning dels i vilken mån målen uppnåtts, samt på vilket sätt man vill förbättra verksamheten, för att målen skall uppnås. Skolverket har vidare beslutat att samtliga skolor i landet skall kvalitetssäkras enligt SIQ: "Kriterier och anvisningar rör Utmärkelsen svensk Kvalitet 1998".

Frågorna om skolans kvalitet är av största betydelse för våra elever, lärare och föräldrar, varför jag vill fråga följande:

- Hur många av kommunens skolor har lämnat skriftlig kvalitetsredovisning ?
- Hur långt har man kommit i arbetet med kvalitetssäkring i skolorna på Gotland ?

Lilian Edwards (m)

Ärende 10

**Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om
*Införandet av bredband på Gotland***

Bredband är ett samlingsnamn på olika tekniker som gör det möjligt att föra över information på mycket kort tid mellan två fasta punkter.

Definition: SOU 1999:00 "Verklig överföringskapacitet på minst 2 Mbt/sekund i en ledning (trådburet) eller bärväg (trådlöst) i båda riktningarna."

2 Mbt/sekund betyder att man kan överföra 250 000 tecken per sekund. Kapaciteten gäller i båda riktningarna både till och från användaren. Vanliga modem klarar idag av 7 000 tecken per sekund.

Bredband kommer att öka möjligheten för fler företag att etablera sig på Gotland samt göra de företag som redan finns här mer konkurrenskraftiga. Gotlands utmärkta läge mitt i Östersjön, nära områden med många företag i databranschen, skulle vara en alldeles utomordentligt bra "avknoppningsplats" för dessa. Vår ö är även lämplig för distansarbete. Men för att dessa framtidsvisioner ska bli verklighet krävs att vi också kan få tillgång till den nya tekniken.

Mina frågor är:

När kommer Gotland att få bredband?

Vad har Gotlands Kommun gjort för att Gotland ska få bredband inom en snar framtid?

Visby den 13 mars 2000

Solveig Artsman (m)

Ärende 11

**Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om
*"Fjäderfäslakteriets" framtid***

Gotlands för närvarande största näring är livsmedelsindustrin och vår profil är och bör vara att producera rena livsmedel med kvalité. Gotland är det län som kommit längst när det gäller kontroll av bland annat BVD, leukos och salmonella.

Gotlands kommun har ettmodernt slakten ombyggt med kommunala medel för slakt av kalkoner. Idag står slakteriet helt still och den tidigare hyresgästen betalar hyra för slakteriet, något som kommunen tycks nöja sig med.

När fjäderfäslakteriet "står still" finns det många förlorare. Fjäderfä-uppfödare står med tomma stallar som kostar räntor och amorteringar, Gotlands Lantmän som var leverantör av foder till uppfödarna har förlorat, slakteripersonal har förlorat sina arbeten osv. Fjäderfänäringen är idag

Kommunfullmäktige

Interpellationer 2000-04-17

produktion av avelsäggs (höns och kalkon), konsumtionsäggs, och om slakteriet kommer igång igen kan broiliteruppfödning och kalkonuppfödning återupptas. Vad jag vill framhålla är att hyresintäkterna för det tomma slakteriet inte täcker de egentliga kostnaderna.

Gotland bör stärka sin livsmedelsprofil med ett varierat utbud av produkter med hög kvalitet och därför aktivt verka för detta. Att bara nöja sig med en hyra är en passiv hållning. Gotlands hela fjäderfänäring står och faller om slakteriet läggs ned. Idag transporteras fjäderfä till fastlandet för slakt på dispens. Dispensförfarandet kommer inte att fungera i längden och när den möjligheten försvinner försvinner också hela fjäderfänäringen från Gotland. Alternativt är att Jordbruksverket ger nya regler är transporttider för levande djur. Fjäderfänäringen behöver långsiktiga regler för sin fortlevnad. Kommunen varken kan eller skall driva företag, men den regionala utvecklingsenheten bör ha de kontakterna med näringslivet för en positiv lösning på det moderna fjäderfäslakteriet.

Jag vill ställa följande frågor:

- Finns det några planer för slakteriets framtid? eller
- Kommer slakteriet efter hyreskontraktets upphörande att skrotas?
- Kommer Kommunen att kontakta Jordbruksverket för en definitiv lösning på slakten av fjäderfä?

Grötlingbo den 10 mars 2000
Nils Ronquist (kd)

Ärende 12

Interpellation till tekniska nämndens ordförande om *Ev. angrepp av hussvamp i kommunala fastigheter*

Enligt uppgifter i gotländska massmedia har ett kommunägt hus på Specksrum/Visby angripits av äkta hussvamp. Huset har stått oanvänt och utan skötsel under lång tid.

Angrepp av hussvamp är mycket allvarligt och mycket smittsamt. Huset är av kulturhistoriskt värde i världsarvsstaden Visby.

Mina frågor är:

Av vilken anledning har huset kunnat lämnas utan tillsyn under så lång tid?

Finns det flera kommunägda hus i Världsarvsstaden som angripits?

Hur ser kontrollen ut?

Visby den 13 mars 2000
Sonia Landin (s)

Ärende 13

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande – och överlämnad till barn- och utbildningsnämndens ordförande Eva Nypelius – om *Förebyggande arbete mot nazism*

Från Karlskrona till Gotland har propagandachefen för NSF, nationalsocialistisk front, flyttat. I tidningar har vi kunnat läsa hur kommunen i Karlskrona bedrivit ett effektivt arbete mot nazismen som haft sin hemmabas just i Karlskrona.

Med anledning härav frågar jag

- Finns en strategi för ett förebyggande arbete inom kommunen så att nazismen inte får fäste här på Gotland ?

Visby den 13 mars 2000

Inger Samuelsson (c)

Ärende 14

Interpellation till tekniska nämndens ordförande om *Klorfria bassänger*

Det finns ett antal personer på Gotland som inte tål vattnet i bassängerna på grund av klor.

Träning i rehbassäng är viktig träning för handikappade att bibehålla rörligheten i leder.

Detta kan i sin tur minska på medicinanvändningen och att man psykiskt mår bättre.

Mina frågor är:

1. Finns det någon klorfri bassäng på Gotland ?
2. Om inte, finns det teknisk möjlighet att göra någon bassäng klorfri ?

Visby 00-03 -13

Curt Broberg (c)
