



## Sollefteå kommuns revisorer

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

### Revisionsberättelse för år 2006

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder. Vad gäller lekmanarevisorernas granskning av de kommunala företagen, se bilaga 2.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Sollefteå kommun i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. *Vi anser dock att det är angeläget att nämndernas verksamhet bedrivs inom de ramar som fullmäktige anvisat.*

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. *Den sammanställda redovisningen bygger dock i viss utsträckning på preliminära uppgifter, varför vi ser en risk för att den sammanställda redovisningen inte är helt rättvisande.*

Styrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms i allt väsentligt ha varit tillräcklig. *Vi anser dock att uppföljningen av den interna kontrollen måste utvecklas för att överensstämma med det av kommunfullmäktige antagna reglementet för intern kontroll.*

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. *Verksamhetsmål, av betydelse för god hushållning, saknas dock varför vi inte kan lämna någon bedömning utifrån sådana mål. Vi anser det vara av yttersta vikt att mål för verksamheten, av betydelse för god hushållning, utarbetas i enlighet med kommunallagens bestämmelser.*


Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2006 fastställs.

Vi återopar bifogade bilagor.

Lars Enberg är vald revisor med undantag av vård- och omsorgsnämnden och har inte deltagit i granskningen av denna nämnd. Liselotte Ågren är vald revisor med undantag av vård- och omsorgsnämnden och Graningebyns styrelse och har inte deltagit i granskningen av dessa nämnder.

Sollefteå kommun, 2007-03-13

  
Martin Nilsson

  
Bertil Falkerby

  
Liselotte Ågren

  
Lars Enberg

  
Leif Ågren

Bilagor:

Bil. 1 Revisorernas redogörelse

Bil. 2 Granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och kommunalförbund

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2006

### Revisionens inriktning och genomförande

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

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De genomförda revisionsåtgärderna är i huvudsak de som ingick i denna plan.

De granskningar som har gjorts har sammanställs i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG

### Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2006 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Jämförelsetal år 2005
2. Delårsrapport
3. Tillsynsavgifter för djurskydd inom samhällsbyggnadsnämnden
4. Kontanthantering och verifikationer
5. Underhåll av vatten- och avloppsnät samt vägar
6. Vård- och omsorgsnämndens planering och genomförande av hemtjänst
7. Säker och trygg skolmiljö
8. Övergripande granskning
9. Personal- och kompetensförsörjning
10. Bokslut per 2006-12-31

## 1 Jämförelsetal

Avsikten med rapporten har bl a varit att genom olika jämförelser kunna få indikatorer på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I rapporten redovisas ett stort antal nyckeltal och verksamhetsmått för Sollefteå kommun. Vid alla nyckeltalsjämförelser är det viktigt att peka på skillnader som kan påverka nyckeltalen. Därför är det viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av andra faktorer som kan vara relevanta vid en bedömning av helheten, men som inte var kända för oss vid analysen. Vi bedömer att det ändå är relevant med olika former av jämförelser för att kunna bedöma om kommunen har något problem och/eller möjligheter som bör åtgärdas/tas till vara på. Nedan framgår några av de iakttagelser som redovisas i rapporten

- Verksamhetens nettokostnader i Sollefteå kommun har ökat med 5,9 % det senaste året och är högre i Sollefteå kommun jämfört med referensgruppens kommuner och skillnaden har ökat det senaste året.
- Sollefteå kommuns personalkostnader har minskat under år 2005 och är i stort sett på samma nivå som referensgruppens personalkostnader. Det är således inte personalkostnaderna som drivit upp verksamhetens nettokostnader trots att dessa utgör 63 % av kommunens kostnader.
- Vid jämförelse av kostnad per elev ser vi att kostnaden för en elev i förskolan är lägre i Sollefteå än i referensgruppens kommuner, detsamma gäller kostnaden per gymnasieelev. Kostnaden per elev i grundskola är däremot högre i Sollefteå jämfört med referensgruppens kommuner.
- Sollefteå kommun har högre kostnader per invånare för äldre- och handikappomsorg jämfört med referensgruppens kommuner men Sollefteå har även en högre andel invånare äldre än 65 år jämfört med referensgruppens kommuner.
- Sollefteå kommuns totala kostnad för individ- och familjeomsorgen är lägre än såväl referensgruppen, länet som riket i helhet. Sollefteå's kostnader per invånare för arbetsmarknadsåtgärder är även lägre än övriga jämförelsegruppers trots att Sollefteå har den högsta andelen av befolkning 16-64 år som är arbetslösa eller i konjunkturberoende program.

## 2 Delårsrapport

Enligt de förändrade bestämmelser som införts i kommunallagen skall fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god hushållning.

Revisorerna ska fr o m 2005 årligen bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med fullmäktiges mål. Revisorernas bedömning ska överlämnas till fullmäktige inför dess behandling av rapporten.

Delårsrapporten innefattar ett uttalande angående möjligheterna att klara de finansiella målen avseende soliditeten samt resultatandel av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunstyrelsen bedömer att målen inte kommer att uppfyllas. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning. Vår bedömning utgår från det resultat och den prognos som lämnats. Delårsrapporten innefattar inget uttalande avseende möjligheten att uppfylla målen för investeringar och nyupplåning. Vi menar därmed att någon bedömning av dessa mål inte är möjlig.

Delårsrapporten innehåller inget uttalande angående möjligheterna att nå de mål för verksamheten som fullmäktige beslutat och någon bedömning av dessa mål inte är därför inte möjlig. Vi anser det vara nödvändigt att verksamhetsmål av betydelse för god hushållning utarbetas i enlighet med kommunallagens bestämmelser och att delårsrapporten innehåller ett uttalande om möjligheterna att uppfylla dessa mål.

### **3 Tillsynsavgifter för djurskydd inom samhällsbyggnadsnämnden**

Syftet med granskningen har varit att kontrollera att tillsynsavgifter tas ut enligt gällande riktlinjer avseende den verksamhet som avser tillsyn enligt djurskyddslagen.

Verksamheten har att följa regler enligt dels djurskyddslagen och dels djurskyddsmyndighetens allmänna råd om tillsyn m.m för tillämpning av djurskyddslagens regler kring tillsyn.

Sollefteå kommun upprättar tillsynsplan som beslutas varje år av nämnd i enlighet med djurskyddsmyndighetens allmänna råd. I tillsynsplanen för 2006 finns totalt 251 objekt och för de flesta objekt skall tillsyn ske vart 3:e år. För ett mindre antal objekt sker dock tillsyn varje eller vartannat år. Vårt granskningsresultat tyder på att det finns goda förutsättningar att hinna med årets planerade tillsynsinspektioner. Resurserna bedöms därför vara så tilltagna att nämnden kan fullgöra uppgifterna.

Nämnden håller sig fortlöpande informerade om tillsynsarbetet genom den sammanfattande redovisning som sker muntligt till nämnden två gånger per år avseende eventuella avvikelser från plan och uppföljning av kostnader för verksamheten. För att ytterligare säkerställa informationen rekommenderas att informationen dokumenteras.

Granskning har skett av ett 50-tal debiteringar av avgifter för djurskyddsverksamheten för perioden januari till augusti 2006 för att kontrollera att tillsynsavgifter tagits ut enligt fastställd taxa. Vårt urval motsvarar ca 50 % av det totala antalet debiteringar för perioden. Vi har noterat två debiteringar som skett med för låg avgift. I övrigt bedömer vi att det var god ordning på materialet.

### **4 Kontanthantering och verifikationer**

Syftet med granskningen har varit att bedöma om det interna kontrollsystemet för hantering av kontanta medel och verifikationer fungerar tillfredsställande samt att verifikationerna innehåller de uppgifter som krävs enligt gällande regler.

Kommunövergripande styrdokument finns för handkassor, inbetalningar till kassaregister och för ekonomiska transaktioner som ger ett stöd till förvaltningar/enheter och främjar enhetliga rutiner för hanteringen av handkassor och ekonomiska transaktioner. Nedan framgår några av de iakttagelser och förslag till åtgärder som redovisas i rapporten.

- Styrdokumentet "rutiner för handkassor" nämner inte något om handkassornas förvaring. Det bör finnas krav på att kassorna förvaras i kassaskåp eller på annat betryggande sätt.
- Några skriftliga instruktioner avseende förvaltningens kassaregister har inte upprättats vilket bör övervägas i enlighet med kommunens gemensamma styrdokument kring inbetalningar från kassaregister.
- Vid kontrollinventering kunde vi konstatera att rutiner och kontroller fungerade väl. En mindre differens noterades. För att ytterligare säkerställa att samtliga intäkter kommer in, förslår vi att kontroll av nummerordningen av försäljningskvitton sker.
- Vi har noterat inkomna kontanta medel som inte avser kommunens försäljning eller avgifter och som ej har redovisats i kommunen. Vi bedömer detta som tveksamt och föreslår att kommunen utarbetar riktlinjer för vad som gäller vid mottagande av kontanta medel.
- Det är vidare viktigt att kassorna förvaras på ett betryggande sätt och att redovisning och eventuellt återlämnande sker i enlighet med gällande rutiner i samband med flytt, omorganisation eller när kassansvarig slutar sin anställning.
- Vid granskningen av verifikationer är vår bedömning att dessa uppfyller skattelagstiftningens och KRL:s krav. Dock har några fakturor attesterats av fel beslutsattestant. Vår rekommendation är att inköpare och beslutsattestant bör vara olika personer och att kommunen tydliggör sitt reglemente kring detta.

## 5 Underhåll av vatten- och avloppsnät samt vägar

De frågeställningar som behandlas i rapporten är;

- om kommunen har en god framförhållning avseende underhållet av vatten- och avloppsnätet samt vägarna?
- om underhållsåtgärder genomförs enligt fastställda planer?
- om nödvändiga resurser avsätts för underhållet?

En granskning har gjorts mellan utfört underhåll under åren 2003-2005 jämfört med de avskrivningar som gjorts av anläggningstillgångarna. I rapporten konstateras att nedlagt underhåll av kommunens vägar inte är tillräckligt, utan mycket av underhållet har skjutits på framtiden vilket kan resultera i stora reinvesteringskostnader för kommunen. För kommunens vatten- och avloppsnät har det i rapporten konstaterats att än mer underhåll skjutits på framtiden. Enligt våra beräkningar har 66 % av underhållet av huvudvattenledningarna

för perioden 2003-2005 skjutits på framtiden. Motsvarande uppgifter för gator och vägar uppgår, enligt våra beräkningar, till 26 %. Vi är mycket oroade av denna utveckling.

Kommunen använder sig av en treårig investeringsbudget som uppdateras årligen. Enligt vår bedömning bör det av den av nämnden antagna investeringsbudgeten framgå vilka investeringar som har prioriterats samt till vilka belopp medel har avsatts. Vi anser således inte att det är tillfyllest att dessa beslut fattas på tjänstemannanivå.

Det har även noterats att det finns tveksamheter om vad som skall definieras som drifts- och underhållsåtgärder respektive investeringar. Vi rekommenderar kommunen att vara restriktiva vid bedömning av aktiverbara kostnader för att på så vis minska risken att underhållskostnader aktiveras i strid mot god redovisningssed. Detta torde även innebära att kapitalkostnaderna hindras från att ytterligare öka.

Vi anser även att den totala omfattningen av det eftersatta underhållet bör rapporteras till samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen i samband med budgetförfarandet.

## **6 Vård- och omsorgsnämndens planering och genomförande av hemtjänst**

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma nämndens styrning, ledning och uppföljning av hemtjänstverksamheten. I vårt uppdrag har även ingått att övergripande bedöma nämndens arbete med att kvalitetssäkra verksamheten.

Vårt sammanfattande intryck är att vård- och omsorgsnämnden har en omfattande rapportering av såväl ekonomi som verksamhet som borde ge goda möjligheter till styrning och kontroll. Vi ser ändå ett antal områden där det kan finnas risker för brister i nämndens styrning, ledning och kontroll eller där vi bedömer att det finns direkta utvecklingsbehov.

- Nämnden bör utveckla en kontinuerlig uppföljning av utförd tid.
- Nämnden bör överväga om det är möjligt att koppla resursfördelningen till den tid som används för att genomföra insatserna i hemtjänst för att tydliggöra förändringar av vårdbehoven och därmed öka kostnadseffektiviteten.
- Nämnden bör överväga och bedöma eventuella risker med att enhetschefer anger behovet av tid för att utföra beviljade insatser.

Gällande nämndens kvalitetsarbete gör vi följande bedömning

- Nämnden har påbörjat ett kvalitetsarbete och angett en tydlig inriktning för hur arbetet ska bedrivas utifrån de externa krav som ställs via lagstiftning och allmänna råd. Den övergripande inriktningen som nämnden angett för kvalitetsarbetet genomsyrar dock inte organisationen.
- Fastställda rutiner, riktlinjer och processer saknas inom flera väsentliga områden.
- Nämnden behöver tillse att ett strukturerat arbete med egenkontroll utvecklas.
- Ansvar för att leda utvecklingen av kvalitetsarbetet inom förvaltningen är otydligt och behöver utvecklas.
- Viss oklarhet råder över vem som av vårdgivaren utsetts till verksamhetschef enligt hälso- och sjukvårdslagen.

## 7 Säker och trygg skolmiljö

Kommunen har mot bakgrund av en skärpt lagstiftning och kommunens egna mål för värdegrunden, ansvar för att elever och personal kan vistas och verka i en säker och trygg miljö som ger förutsättningar för att eleverna ska uppnå de nationella målen.

Sammanfattningsvis bedömer vi att arbetet mot kränkande behandling och mobbning är uppmärksammat genom insatserna i kommunens skolor samt genom den utbildning som pågår, men ytterligare förbättringar är angelägna för att få en säker och trygg miljö i alla skolor. Granskningen visar att de allra flesta elever trivs i skolan, men att det också finns elever som känner sig utsatta för kränkande behandling. Skolutskottet har enligt vår bedömning inte skaffat sig en övergripande bild av hur trygghet och trivsel ser ut i kommunens skolor, vilket är nödvändigt för att också bedöma om de insatser som görs är tillräckliga. Redskap för förvaltningsövergripande uppföljning har införskaffats. Vi rekommenderar nämnden att arbeta vidare med följande förbättringsområden:

- Skärp kraven på skolornas arbete mot kränkande behandling och tillse att de genomgående utarbetar likabehandlingsplaner som uppfyller alla delar i Skolverkets allmänna råd och kommentarer för ändamålet.
- Skärp kraven på skolornas rapportering av uppföljning och utvärdering av lika-behandlingsplanerna och övrigt arbete inom området kränkning och mobbning.
- Revidera och skärp den gemensamma handlingsplanen mot mobbning och hot och våld som ett stöd för skolornas eget arbete.
- Tillgodose personalens kompetensutvecklingsbehov för att upptäcka och hantera trakasserier och annan kränkande behandling
- En systematisk rapportering till nämnden, exempelvis kvartalsvis, bör införas vad gäller

## 8 Övergripande granskning

Det övergripande syftet med granskningen har varit att i nära samarbete med respektive nämnd/förvaltningsledning göra en bedömning av om den styrning, uppföljning och interna kontroll som utövas är tillräcklig.

I rapporten konstateras bl a att det av kommunfullmäktiges budget för år 2006 saknas mål för samhällsbyggnadsnämnden och överförmyndarnämnden. Vissa nämnder upplever vidare att målen inte står i överensstämmelse med tilldelade ekonomiska resurser. Vi ser det därför som nödvändigt att en diskussion om mål och medel förs och att tydliga prioriteringar görs. Vi anser också att det är nödvändigt att arbetet med målstyrningen intensifieras och utvecklas för att få en fungerande styrning i kommunen. Tydliga rutiner för uppföljning av målen är också av stor vikt för att säkerställa att målen fungerar som ett reellt styrinstrument.

Vi har också noterat att jämställdhetsplaner saknas för skolutskottets och kultur- och utbildningsnämndens verksamheter, att säkerhetsorganisationen är otydlig samt att uppföljningen

av den interna kontrollen måste utvecklas för att överensstämna med kommunens reglemente på området. Vi rekommenderar därför att åtgärder vidtas inom dessa områden.

## 9 Personal- och kompetensförsörjning

Syftet med granskningen har varit att övergripande granska kommunens strategi för personal- och kompetensförsörjning.

Kommunen har som övergripande mål att vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, behålla och utveckla rätt personal. Det finns också en organisation för det strategiska personal- och kompetensförsörjningsarbetet, men den relativt nya organisationen har ännu inte riktigt fått den verkan som avsetts

Någon övergripande strategi eller plan för kompetens- eller personalförsörjning finns inte. Många enskilda projekt pågår dock löpande. Vår rekommendation är därför att en organisation bör skapas som säkerställer det strategiska arbetet. Det bör finnas fastställda styrsystem för kompetensförsörjningsprocessen där det framgår hur arbetet ska styras, prioriteras samt ansvars-/arbetsfördelning. Det bör också finnas en tydlig koppling mellan de kommunövergripande målen avseende personal- och kompetensförsörjning och de aktiviteter som utförs inom området hos förvaltningarna. Fr o m 2007 kommer också ett personalutskott att inrättas och arbete med att ta fram en kompetens- och utvecklingsplan kommer att påbörjas.

Inom den närmaste 10-årsperioden kommer 615 anställda att uppnå pensionsålder av kommunens ca 2000 anställda. För att klara av att möta framtida krav och förändringar i verksamheterna och möta kommande pensionsavgångar är det nödvändigt att regelbundet och fortlöpande kompetensutveckla personalen och utveckla en kommunövergripande kompetens- och personalförsörjningsplan

## 10 Bokslut per 2006-12-31

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Den sammanställda redovisningen bygger dock i viss utsträckning på preliminära uppgifter, varför vi ser en risk för att den sammanställda redovisningen inte är helt rättvisande.

Enligt de bestämmelser som införts i kommunallagen (KL) den 1 december år 2004 skall fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god hushållning. Revisorerna ska, enligt de nya reglerna i kommunallagen, bedöma om resultatet i delårsrapporten och i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.


Nedan sammanfattas våra främsta iakttagelser och rekommendationer:

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns information om att mål saknas för verksamheten, av betydelse för god ekonomisk hushållning. Enligt vad som framgår av årsredovisningen kommer sådana mål att finnas fr o m år 2007. Den av kommunfullmäktige antagna

budgeten för år 2007 innefattar dock inte några sådana mål. Enligt de uppgifter vi erhållit kommer ett särskilt beslut att tas i kommunfullmäktige angående detta under våren. *Då det inte finns mål för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning så har vi inte kunnat bedöma årsredovisningen i detta avseende.*

- Samtliga fyra finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige har kommenterats och analyserats. *Tre av de fyra finansiella målen bedöms uppfyllas. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning.*
- Nämndernas berättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar att nämndsberättelserna ses över vad gäller dess utformning i syfte få en ökad enhetlighet. Anvisningarna till nämndernas berättelser behöver också enligt vår mening förtydligas för att stödja en sådan utveckling. I detta ingår bland annat att utveckla analys och uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt.
- Vi rekommenderar att driftsredovisningen i årsredovisningen specificeras tydligare per nämnd och att fördelningen av kostnaderna i driftsredovisningen ses över. Kostnader för pensioner, förändring av semesterlöneskuld etc bör fördelas på respektive nämnd för en mer rättvisande bild.
- Kommunen bör redovisa investeringar utifrån gällande redovisningsprinciper och kommunens instruktion för när aktivering ska ske. I samband med vår granskning har vi noterat ett fall där kommunfullmäktige har beslutat att resultatföra en del av investering, vilket inte är förenligt med god redovisningssed.
- Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kan bedöma konsoliderats enligt förvärvsmetoden och därmed i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation från 2001. Vid granskningstillfället var dock inte alla bolagens årsredovisningar antagna av respektive bolags styrelse och inte heller reviderade, vilket leder till en osäkerhet avseende bolagens slutliga resultat och ställning.

Sollefteå den 13 mars 2007

  
Martin Nilsson

  
Bertil Falkeby

  
Liselotte Ågren

  
Lars Enberg

  
Lem Ågren

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

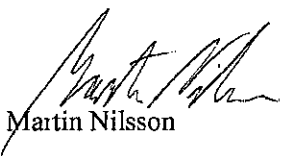
## Granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och kommunalförbund

Enligt kommunallagen, 9 kap. 16 §, skall lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende de kommunala bolagen fogas till revisionsberättelsen. Detsamma gäller revisionsberättelser för de kommunalförbund<sup>1</sup> som kommunen ingår i. Revisionsberättelser för aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening och stiftelse som kommunen lämnat över vården av en kommunal angelägenhet till skall också fogas till revisionsberättelsen.

Eftersom fastställda och reviderade årsredovisningar saknats för aktuella bolag etc vid tidpunkten för revisionsberättelsens avlämnande har granskningsrapporter och revisionsberättelser enligt ovan inte varit möjliga att upprätta.

Dessa kommer därför att lämnas till kommunfullmäktige när fastställda och reviderade årsredovisningar föreligger.

Sollefteå den 13 mars 2007

  
Martin Nilsson

  
Bertil Falknerby

  
Liselotte Ågren

  
Lars Enberg

  
Loff Ågren

<sup>1</sup> Kommunalförbund som omfattas av kommunallagens bestämmelse, 9:20 är undantagna.