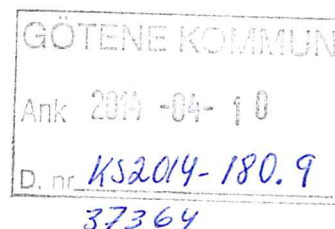


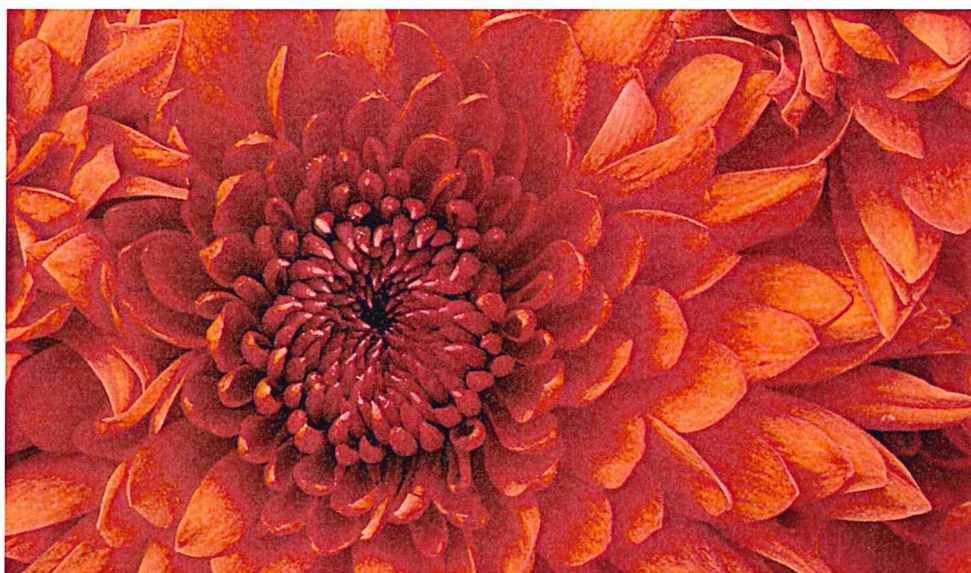
Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2013



Götene kommun

*Hans Axelsson
Carl Sandén
Karin A. Johansson
april 2014*



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Revisionsfråga och metod	2
3	Granskningsresultat	2
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	2
3.1.1	Förvaltningsberättelse	2
3.1.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	2
3.1.1.2	Investeringsredovisning	3
3.1.1.3	Driftredovisning	3
3.1.2	God ekonomisk hushållning	3
3.1.2.1	Mål för verksamheten	3
3.2	Rättvisande räkenskaper	4
3.2.1	Resultaträkning	4
3.2.2	Balansräkning	4
3.2.3	Kassaflödesanalys	5
3.2.4	Sammanställd redovisning	5
3.2.5	Tilläggsupplysningar	5

Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Årets ekonomiska resultat är positivt och uppgår till 15,7 mnkr och kommunallagens balanskravsregler klaras. Intäkt från AFA-försäkringar 10,7 mnkr och kostnad för aktieägartillskott till Medeltidens Värld för inköp av borgen och nedskrivning av samtliga anläggningstillgångar påverkar båda årets resultat.

Måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmässiga målen redovisas. För de finansiella målen konstaterar vi att såväl resultat- som självfinansieringsmålet nås. För de verksamhetsmässiga målen bedömer vi måluppfyllelsen som ganska svag men där många av målen anges vara på väg att uppnås. Då revisionen uppfattat att förändringar är på gång vad gäller målarbetet så har inga större granskningsinsatser genomförts.

För verksamhetsmålen framgår i årsredovisningen att av styrkortens 31 mål beskrivs 29 st. Av dessa redovisas 11 som uppnådda, 16 som delvis uppnådda och 2 som ej uppnådda. En av orsakerna till att en stor andel anges som delvis uppnådda är att målen är något mer övergripande och långsiktigt formulerade. Detta bedöms i årsredovisningen vara en av orsakerna till en allt större andel mål som anges vara delvis uppnådda. Vi gör ingen annan bedömning men ser gärna en utveckling mot tydligare målformuleringar och resultatredovisningar som då också ökar möjligheterna att bedöma måluppfyllelsen.

Vi ser också analysen och redovisningen av budgetenheternas större under- respektive överskott som ett förbättringsområde.

1 Inledning

1.1 Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

1.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv.

2 Granskningsresultat

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

2.1.1 Förvaltningsberättelse

2.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Balanskravet har uppfyllts. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning om att de finansiella målen uppfyllts.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, dvs. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad.

2.1.1.2 Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar. Kommunens investeringsvolym uppgick under 2013 till 21,4 mnkr, vilket motsvarar 41 % av de budgeterade investeringsmedlen på 52 mnkr. Nivån är något högre än föregående år. I budgeterat belopp ingår 35,4 mnkr från 2012.

I den mån investeringsprojekt löper över flera år så rekommenderar vi att det i årsredovisningen framgår ursprungligt anslag, ev. tilläggsanslag samt slutliga investeringsutgifter.

2.1.1.3 Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till den budget fullmäktiges fastställt.

Budgetenheterna redovisar ett totalt budgetunderskott med 5,1 mnkr där det största underskotten återfinns inom verksamhetsövergripande med 5,1 mkr och handikappomsorgen med 3,2 mnkr. De största överskotten återfinns inom äldreomsorgen med 2,2 mnkr och samverkan med 1,8 mnkr.

Vi bedömer att analysen kring budgetenheternas budgetutfall kan generellt sett förbättras. Orsakerna till avvikelsen bör framgå på ett tydligare sätt.

2.1.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och landsting skall ha en god ekonomisk hushållning (GEH) i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. KL 8 kap 1 § Lag (2000:889).

GEH avser ekonomi **och** verksamhet. För ekonomin ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. Kommuner och landsting ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Bedömning och iakttagelser

Avstämning görs av god ekonomisk hushållning (GEH) ur ett ekonomiskt perspektiv och där GEH bedöms uppnås. Det framgår däremot inte om alla eller bara vissa av verksamhetsmålen ska ingå och någon samlad bedömning görs inte.

2.1.2.1 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt styrkort för budgetenheterna och redovisning av måluppfyllelsen görs i årsredovisningen. Vår genomgång visar sammanfattningsvis följande resultat.

För de verksamhetsmässiga målen bedömer vi måluppfyllelsen som ganska svag men där många av målen anges vara på väg att uppnås. Då revisionen uppfattat att

förändringar är på gång vad gäller målarbetet så har inga större granskningsinsatser genomförts.

För verksamhetsmålen framgår i årsredovisningen att av styrkortens 31 mål beskrivs 29 st. Av dessa redovisas 11 som uppnådda, 16 som delvis uppnådda och 2 som ej uppnådda. En av orsakerna till att en stor andel anges som delvis uppnådda är att målen är något mer övergripande och långsiktigt formulerade. Detta bedöms i årsredovisningen vara en av orsakerna till en allt större andel mål som anges vara delvis uppnådda. Vi gör ingen annan bedömning men ser gärna en utveckling mot tydligare målformuleringar och resultatredovisningar som då också ökar möjligheterna att bedöma måluppfyllelsen.

2.2 Rättvisande räkenskaper

2.2.1 Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Årets resultat (mkr)	2013	2012
Summa;	15,7	10,3

Kommunens resultat uppgick år 2013 till 15,7 mkr vilket är en ökning med 5,4 mkr jämfört med 2012. Intäkt från AFA-försäkringar 10,7 mkr och kostnad för aktieägartillskott till Medeltidens Värld för inköp av borgen och nedskrivning av samtliga anläggningstillgångar påverkar båda årets resultat.

2.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Balansräkning (mkr)	2013	2012
Summa tillgångar	432,6	615,4
Summa Eget Kapital	302,0	286,3
Summa Avsättningar	10,4	11,9
Summa Skulder	120,2	317,2

Kommunen har överfört samtliga lån till kommunens bolag vilket påverkar såväl tillgångs- som skuldsidan. Kommunen har enbart ett lån på 7 mnkr.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

2.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Kassaflödesanalysen mynnar ut i förändring av likvida medel på 11,3 mnkr (17,9 mnkr). Förändringen stämmer överens med årets investeringar och hur det har finansierats under året. Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Kassaflödesanalysen uppfyller formkraven enligt KRL och Rådet för kommunal redovisning.

2.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter beskrivs på ett korrekt sätt. KRLs krav på sammanställd redovisning uppfyllts och rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har följts.


2.2.5 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens uppfyller på ett i huvudsak tillfredställande sätt KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed.

2014-03-21

Carl Sandén



Hans Axelsson
Uppdragsansvarig