

## Kommunfullmäktige

### **Bedömning av delårsrapport 2016-08-31**

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella och verksamhetsmässiga mål. Bedömningen ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Vår bedömning av delårsrapporten är baserad på en översiktlig granskning. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

### **Rapportinnehåll**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med krav i kommunal redovisningslag (KRL) och rekommendationer från normgivande organ som rådet för kommunal redovisning (RKR).

### **Finansiella mål**

Enligt kommunfullmäktiges fastställda mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv ska värdet för kommunens egna kapital säkerställas, verkliga pensionskostnader täckas samt att självfinansiering av investeringar uppnås. Sammantaget innebär de tre målen att det skulle krävas ett resultat för året på 86,4 mnkr för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv vilket ska jämföras med det prognostiserade resultatet på 16,1 mnkr.

Enligt 2016 års budget anges ett resultatkrav på hela 143 mnkr för att uppnå det angivna målet för god ekonomisk hushållning. Delårsresultatet är således bättre men i båda fallen är kommunen mycket långt ifrån att uppnå målet om god ekonomisk hushållning.

Övriga finansiella mål är att skattesatsen ska hållas oförändrad och det målet kommer att vara uppfyllt och det andra finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionskulden ska vara positiv och förbättras. Med ett bra resultat och minskad ansvarsförbindelse, är prognosen att målet kommer att uppfyllas.

### **Verksamhetsmål**

Bedömning av måluppfyllelse för de av kommunfullmäktiges strategiska mål saknas och som orsak anges i rapporten att det gått för kort tid sedan målen bestämdes. Det anges att fokus istället legat på uppföljning av handlingsplan och mål på verksamhetsnivå.

## Vår bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning:

- *Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.*
- *Möjligheterna att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv bedöms som obefintliga.*
- *Möjligheterna att nå fastställda verksamhetsmål kan vi inte bedöma då ingen som helst uppföljning görs av kommunfullmäktiges sju beslutade strategiska mål.*

Mot bakgrund av den bristande måluppfyllelsen avseende det finansiella målet och avsaknad av uppföljning av kommunfullmäktiges strategiska mål ser vi det som angeläget att framföra följande.

I kommunallagens 8 kapitel om ekonomisk förvaltning anges i den första paragrafen att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för detta. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

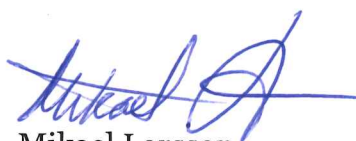
Kommunfullmäktige i Götene har också under år 2013 beslutat om en sådan riktlinje för det finansiella målet och i budgeten anges strategier för verksamheten. **Vi ser dock en mycket dålig överensstämmelse mellan riktlinjens resultatkrav och de resultatnivåer som presenteras i såväl budget som i exempelvis denna delårsrapport. Detta tillsammans med frånvaron av uppföljning av de strategiskt övergripande styrkortsmålen gör att vi ställer oss därför frågan om de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna och strategierna som ska utgöra god ekonomisk hushållning i Götene kommun verkligen har en tillräckligt styrande effekt.**

Vi har under flera år på olika sätt och i olika sammanhang framfört synpunkter kring ovanstående då god ekonomisk hushållning handlar om att finansieringen av välfärden inte skjuts till kommande generationer.

För Götene kommuns revisorer



Jan-Olof Karlsson  
ordförande



Mikael Larsson  
vice ordförande

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Götene kommun

Hans Axelsson  
Karin Johansson  
Madeleine Andersson

Oktober 2016

---

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella indikatorer	5
3.2.2	Indikatorer för verksamheten	5

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 26,2 mnkr jämfört med 24,2 mnkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat på 16,1 mnkr vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat på 6,7 mnkr. Enligt delårsrapporten förklaras skillnaden emellan delårsresultat och helårsprognos främst av ökning av semesterlöneskulden, nedskrivning av kvarvarande bokfört värde på Pellagården samt farthinder på Sjøråsvägen.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Periodisering har skett av större poster, dock ej av pensioner.
- Det finns inga förutsättningar att nå de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målet där resultatet ska vara så högt att värdet för kommunens egna kapital säkerställs, verkliga pensionskostnader täcks och att självfinansiering av investeringar uppnås. För att nå resultatmålet för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv krävs ett resultat på minst 84,6 mnkr vilket kan jämföras med redovisad prognos på 16,1 mnkr.

Övriga finansiella mål är att skattesatsen ska hållas oförändrad och det målet kommer att vara uppfyllt och det andra finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv och förbättras. Med ett bra resultat och minskad ansvarsförbindelse, är prognosen att målet kommer att uppfyllas.

- Det för kommunernas redovisning normgivande organet Rådet för kommunal redovisning (RKR) anger i sin rekommendation nr 22 att ett av minimikraven i förvaltningsberättelsen är att det ska göras en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås. **Då ingen uppföljning görs alls avseende kommunfullmäktiges strategiska mål, som är en del av god ekonomisk hushållning, så uppfyller Götene kommun således inte detta minimikrav.**

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året.
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Kassaflödesanalys är inte krav enligt RKR rek 22.

Sammanställd redovisning upprättas och uppgifter lämnas också om prognostiserat resultat för bolagen vilket är bra och förenligt med RKR 22.

Periodisering av semesterlöneskulden sker månatligen. Omräkning av sparade dagar med löneökning sker först vid årsbokslutet. Skatteintäkter och statsbidrag har periodiserats enligt god sed. Pensioner har dock inte periodiserats i delåret. Poster inom linjen, såsom ansvarsförbindelser, är inkluderade i delårsrapporten.

Resultatet enligt balanskravets bestämmelser prognostiseras att bli positivt.

Investeringsbudgeten uppgår till 103,6 mnkr varav 21,2 mnkr är ianspråktaget t o m augusti. Prognosen för helåret 2016 uppgår till 56,2 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en avvikelse på +6,5 mnkr. Främst är det Kommunstyrelsen samt Nämnden för service och teknik som har en avvikelse på +2,9 mnkr respektive +2,7 mnkr.

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och rekommendationer med avseende på rättvisande räkenskaper.



## 3.2 God ekonomisk hushållning

### 3.2.1 Finansiella indikatorer

Kommunfullmäktige har beslutat om följande finansiella mål

1. Värdet för kommunens egna kapital säkerställs.
2. Verkliga pensionskostnader täcks.
3. Självfinansiering av investeringar uppnås.

I delårsrapporten anges följande: ”För att nå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv skulle resultatet behöva vara minst 86,4 mnkr. Prognosen är 16,1 mnkr vilket betyder att Götene kommun är mycket långt ifrån att uppnå god ekonomisk hushållning 2016.” Detta åskådliggörs i nedanstående tabell som återfinns i delårsrapporten.

<b>God ekonomisk hushållning</b>		<b>2016</b>
Resultatkrav för att säkerställa eget kapital		2,5
Resultatkrav för att täcka verklig pensionskostnad		-0,5
Årets avskrivningar 2013-2015		47,6
Prognos avskrivningar 2016		18,1
Årets investeringar 2013-2015		124,6
Prognos investeringar 2016		56,2
Årets resultat 2013-2015		30,7
Resultatkrav för att uppnå själv-finansiering		84,4
<b>Resultatkrav för god ekonomisk hushållning</b>		<b>86,4</b>

### Bedömning

Vi har ingen avvikande bedömning mot den som Kommunstyrelsen gör avseende måluppfyllelsen.

### 3.2.2 Indikatorer för verksamheten

I den av kommunfullmäktige fastställda budgeten för år 2016 anges följande strategiska mål

- ✓ Götene kommun är en klimat- och miljömedveten kommun.
- ✓ Götene kommun är ett tillgängligt samhälle för alla.
- ✓ Götene kommun arbetar för en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo och verka här.
- ✓ Götene kommun är en attraktiv arbetsgivare med tydligt ledarskap och stolta medarbetare.
- ✓ Götene kommun har ett socioekonomiskt perspektiv som främjar barns och unga vuxnas hälsa och det friska åldrandet.

- ✓ Götene kommuns medborgare har inflytande och delaktighet och får ett bemötande av högsta klass.
- ✓ Götene kommun stödjer en god folkhälsoutveckling och förbättrad livskvalitet för kommunens invånare genom förebyggande och hälsofrämjande insatser i samverkan.

I delårsrapporten finns följande skrivning angående Kf:s målstyrning – uppföljning av styrkortsmål. ”Arbetet med att utvärdera de strategiska övergripande styrkortsmålen är ej genomförda på grund av att för kort tid, sedan målen bestämdes, har fortlöpt. Fokus har istället legat på uppföljning av handlingsplan och mål på verksamhetsnivå. Målen är långsiktiga och uppföljningen görs med beaktande av att det krävs ett långsiktigt arbete att nå dem. Målen är områden och frågeställningar som anses vara speciellt angeläget att arbeta med och som ska stimulera till utvecklings- och förändringsarbete i verksamheten.”

### **Bedömning**

Då ingen uppföljning görs avseende kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfyller Götene kommun **inte** ett av de minimikrav vad gäller innehåll i förvaltningsberättelsen. I rådet för kommunal redovisning (RKR) anges i rekommendation nr 22 att man ska redovisa ”en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås”.

2016-10-07

---

*Karin Johansson*  
Projektledare

---

*Hans Axelsson uppdragsledare*