



Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i AB Götenebostäder, Götene Vatten och Värme AB, Medeltidens Värld AB, Götene Industrier AB och Destination Läckö Kinnekulle AB.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser behövas för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprovning.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska kommunstyrelsens, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och bygg- och miljönämnden samt överförmyndarens övergripande ansvarsutövande har vi tagit del av protokoll och handlingar. Med anledning av förändring till fler nämnder har vi därutöver granskat reglementen, delegationsordningar, tillämpning av internkontroll reglemente och styrdokument. Vi har därutöver under hösten haft dialogmöten med social respektive barn- och utbildningsnämndens presidium. En sammanfattande rapport med fokus på förbättringsområden har överlämnats till de för året nya nämnderna som ett resultat av denna övergripande ansvarsutövande granskning.

I granskningen av de med Skara kommun gemensamma nämnderna – Nämnden för service och teknik och Räddningsnämnden - har vi samverkat med Skara kommuns revisorer.

Till grund för vår bedömning ligger också uppföljning av tidigare granskningar och fördjupade granskningar avseende årsredovisning, delårsrapport, byggnation Liljestensskolan och sjukskrivningstalen. Vad gäller vår granskning av Liljestensskolan avvaktar vi projektledningens definitiva slutrapport innan vi slutför vår granskning. Rapporter kommer att överlämnas inom kort. Som underlag för vår bedömning ligger också andra granskningsinsatser, frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

Årets resultat uppgår till 12,3 mnkr vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat på 6,7 mnkr och ett i delåret prognostiserat resultat på -0,8 mnkr. Balanskravsresultat uppgår till 25,8 mnkr.

Kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppnås vad avser säkerställande av värdet på kommunens egna kapital och verkliga pensionskostnader täcks.

Målet om självfinansiering av investeringar uppnås inte vilket medför att god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv inte uppnås.

Om målet vad avser egenfinansiering av investeringar kvarstår som en viktig komponent för god ekonomisk hushållning så borde det ske en tydligare styrning för att nå målet. Målen om en oförändrad utdebitering och en positiv och ökande soliditet uppnås båda.

Vår uppfattning om måluppfyllelsen för verksamhetsmålen att den liksom tidigare är alltför otydlig. Av redovisningen noterar vi att det inte görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen utan det anges ofta att den pendlar och därmed görs ingen bedömning av god ekonomisk hushållning totalt sett. Det anges vara ett långsiktigt arbete för att nå angivna mål och borde då, enligt vår uppfattning, innebära att det går att utläsa utvecklingen över tid. En utveckling av och en mer stringent måluppföljning menar vi är oerhört viktig och nödvändig för såväl styrning som underlag för att bedöma måluppfyllelse och därmed om man uppnår god ekonomisk hushållning eller inte.

Uppföljning av nämndernas verksamhet sker i årsredovisningen på ett detaljerat och enligt vår uppfattning alltför detaljerad nivå men utan tillräcklig koppling till uppdrag och mål för året.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen vad avser systematik och rapportering till ansvarig styrelse/nämnd har varit **otillräcklig** inom såväl styrelse som samtliga nämnder.

Förbättringsarbetet måste omfatta dokumenterade risk- och väsentlighetsbedömningar för val av internkontrollområden samt internkontrollplaner.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och samtliga nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2015 godkänns.

Götene kommun 2016-04-07


Jan Olof Karlsson


Mikael Larsson


Berndt Holgersson


Ingrid Carlson


Inger Kindberg

Till revisionsberättelsen hör

- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.