



Götene kommun

Kommunens revisorer

Till
Fullmäktige i Götene kommun
Organisationsnummer 212000–1652

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmannarevisorer i den verksamhet som bedrivits i kommunens företag samt Kooperativa hyresrättsföreningen Götene Äldrehem. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder 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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2019".

Årets resultat uppgår till 14,5 mnkr (2018: 31,7 mnkr). Kommunstyrelsen fattade beslut, 2019-11-27 § 237, om att göra en partiell pensionsinlösen om 27,2 mnkr inklusive löneskatt, vilket påverkar årets resultat. Vidare har en rättelse avseende löneskatt gjorts om 3,8 mnkr. Kommunen har redovisat beloppen som jämförelsestörande post om 31 mnkr.

I och med årets resultat redovisar kommunen en ekonomi i balans för år 2019. Enligt balanskravsutredningen uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 14,3 mnkr, avsättning till resultatutjämningsreserven görs på 6,5 mnkr, vilket ger ett balanskravsresultat på 7,8 mnkr.

Götene kommun följer i stort vad som anges i LKBR och RKR:s rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed. De främsta avvikelserna utgörs av att:

- anpassning till ny lagstiftning (lagen om kommunal bokföring och redovisning) ej skett i sin helhet avseende utformning av förvaltningsberättelsen. Kommunen presenterar inte informationen i förvaltningsberättelsen utifrån kommunkoncernen.
- det finns avvikelser gällande periodisering av schablonersättningar.

Kommunfullmäktiges samtliga finansiella mål och delmål för god ekonomisk hushållning, avseende; resultat, soliditet och skattesats uppnås för året. Resultatmålet på 2 procent av skatter och generella statsbidrag för treårsperioden 2017 - 2019 är uppnått (snitt 2,2 procent).

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Av årsredovisningen framgår inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2019. Sammantaget redovisas att tre mål (43%) har bedömningen grön, tre mål har bedömningen gröngult (43%) och ett mål har bedömningen gulgrönt (14%). Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. **Vår uppfattning om beskrivningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är att den liksom tidigare är alltför otydlig.** Det saknas i flera fall mått och målvärden till de indikatorer som hör till respektive mål, vilket medför att det är svårt att få en tydlig bild av utfall och bedömningen av dessa. 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 kommunen uppnår god ekonomisk hushållning eller inte. Vi saknar som ovan nämnt även en samlad bedömning av huruvida Götene kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen, socialnämnden, nämnden för utbildning kultur och fritid i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att miljö- och bygglovsnämnden och lönenämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med hänvisning till ovanstående avvikelser från god redovisningssed.

Vi bedömer, att kommunstyrelsens och socialnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden för utbildning, kultur och fritid, miljö- och bygglovsnämnden och lönenämnden har för år 2019 inte antagit någon internkontrollplan. Detta är en avvikelse från kommunens reglemente för intern kontroll, vilket gör att vi bedömer att nämndernas interna kontroll inte helt har varit tillräcklig.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2019 godkänns.

Med hänsyn till kommunallagens jävsregler har Jan Olof Karlsson inte deltagit i granskning av nämnden för utbildning, kultur och fritids verksamhet.

Götene 2020-04-03

Peter Legendi

Jan Olof Karlsson

Mikael Larsson

Inger Kindberg

Rebecka Dirfeldt

Camilla Rydberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse för år 2019.
- De sakkunnigas (PwC:s) granskningsrapporter avseende år 2019.
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.
- Revisionsberättelser från kommunens bolag.