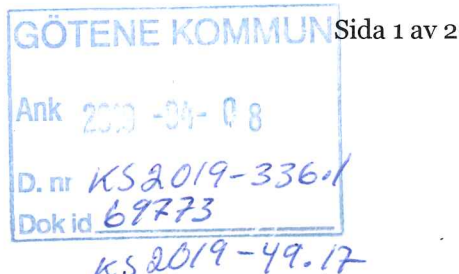




Kommunens revisorer



Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2018

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 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 revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser behövas för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska kommunstyrelsens, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och miljö- och bygglovnämnden samt överförmyndarens övergripande ansvarsutövande har vi tagit del av protokoll och handlingar. Vi har därutöver under hösten haft möte med socialnämnden. En sammanfattande rapport med fokus på förbättringsområden har överlämnats till nämnderna som ett resultat av denna övergripande ansvarsutövande granskning.

I granskningen av den med Skara kommun gemensamma nämnden – Nämnden för service och teknik - har vi samverkat med Skara kommuns revisorer. Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg har granskats gemensamt med övriga ingående kommuner – Falköping, Skara och Tidaholm.

Granskningsinriktning

Till grund för vår bedömning ligger uppföljning av tidigare granskningar och fördjupade granskningar avseende; årsredovisning, delårsrapport, intern kontroll avseende kontanthantering, kommunstyrelsens samarbete med Kooperativa hyresrättsföreningen Götene Äldrehem (övergripande nivå), Kvalitet och uppföljning inom familjehemsvården samt ändamålsenlighet och intern kontroll avseende riktade statsbidrag. Kommunfullmäktige har tillhandahållits granskningsrapporterna löpande under året.

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 31,7 mnkr vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat på 7,5 mnkr. Vid delåret prognostiserades ett resultat på 16,0 mnkr. Det finns inga realisationsvinster att exkludera, varför 31,7 mnkr utgör resultat efter balanskravsjustering.

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

Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'sen K' and 'Joh'.

- byggbonus om 1,9 mnkr, erhållen under 2018 inte har intäktsförts, utan balanseras över till 2019. Däremot har byggbonus, erhållen under 2017, 0,4 mnkr, intäktsförts 2018. Förfarandet är en avvikelse mot god redovisningssed.
- ej nyttjat statsbidrag för kommunplacerade flyktingar, så kallad schablon-ersättning, har skuldbokförts och används för integrationsverksamhet även efter bidragsåret. I bokslut 2018 har 12,3 mnkr balanserats över till kommande år. Även detta förfarande är en avvikelse gentemot god redovisningssed.

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 2016-2018 är uppnått (drygt 2,6 procent).

Med ledning av vad som anges i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning om verksamhetsmålen för god ekonomisk uppnås. **Vår uppfattning om beskrivningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är dock 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 det svårt att få en tydlig bild av utfall och bedömningen av dessa. Det anges vara ett långsiktigt arbete att nå angivna mål och enligt vår uppfattning, borde det innebära att det tydligare ska gå 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 kommunen uppnår god ekonomisk hushållning eller inte. Vi saknar även en samlad bedömning av huruvida Götene kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.

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 med hänvisning till ovanstående avvikelser från god redovisningssed.

Vi bedömer att den interna kontrollen vad avser systematik och rapportering till ansvarig styrelse/nämnd har utvecklats under året. Vi ser dock fortfarande behovet av att styrelsen och nämnderna behöver arbeta mer likriktat när det gäller internkontrollarbetet och dess olika moment. Förbättringsarbetet måste omfatta ett kommungemensamt arbetssätt som på detaljerad nivå beskrivs i tillämpningsanvisningar. Samtliga nämnder behöver också genomföra och dokumentera risk- och väsentlighetsbedömningar för val av internkontrollområden och kontrollmoment i 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 2018 godkänns.

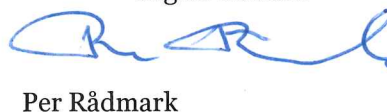
Götene kommun 2019-04-05


Jan Olof Karlsson


Mikael Larsson


Ingrid Carlsson


Inger Kindberg


Per Rådmark

Till revisionsberättelsen hör

- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna som är lämnade till respektive bolag.