
Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2012

Götene kommun

*Hans Axelsson
Carl Sandén*

mars 2013



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	4
3.2	Rättvisande räkenskaper	4
3.2.1	Resultaträkning	4
3.2.2	Balansräkning	5
3.2.3	Kassaflödesanalys	5
3.2.4	Sammanställd redovisning	6
3.2.5	Tilläggsupplysningar	6

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 10,3 mnkr och kommunallagens balanskravsregler klaras. Engångsintäkt från AFA-försäkringar ingår med 11,1 mkr.

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. Vi har i överenskommelse med revisorerna inte gjort någon närmare granskning av måluppfyllelsen med anledning av att kommunstyrelsen gett kommundirektören i uppdrag att förändra styrkortet inför 2014.

Medskapare	Utveckling	Arbetsätt	Ekonomi
13 mål varav 8 uppnås, 3 på väg att uppnås, 1 uppnås ej och 1 redovisas inte	14 mål varav 4 uppnås och 7 är på väg att uppnås och 3 uppnås ej	13 mål varav 8 uppnås och 4 är på väg att uppnås och en uppnås ej	13 mål varav 7 uppnås.
8 av 13 mål uppnås (61 %)	4 av 14 mål uppnås (28%)	8 av 13 mål uppnås (61%)	53 % uppnås

Med utgångspunkt från gjorda iakttagelser under granskning vill vi rekommendera

- att analysen av budgetenheternas större under- respektive överskott förbättras.
- att kommunstyrelsen klargör vad man i Götene anser vara god ekonomisk hushållning och att en sammantagen bedömning förs i kommande årsredovisning om god ekonomisk hushållning uppnås.

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, som 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 2012 till 14,1 mnkr, vilket var 28 % av budgeterade investeringsmedel, men i samma nivå som 2011. Budgeterad investeringsnivå uppgick till 50,5 mnkr varav 30,6 är överföringar från år 2012. Avvikelsen, 36,6 mnkr anges huvudsakligen bero på att flera stora projekt blivit senarelagda på grund av att det inte funnits förutsättningar att starta projektet, att planeringsprocessen blivit mer omfattande eller av andra skäl. Större projekt som inte blivit påbörjade är till exempel E20 nytt industriområde och bostadsområde Hällekis. Beslutade markförvärv anges ska verkställas 2013. Största investeringarna 2012 är lekplatsen Solbacken, idrottshall i Hällekis, uppgradering av växeln och ventilation i Norra Skolan.

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.

Underskott mot fastställd budget redovisas för budgetenhet utbildning med 3 mkr, IFO 0,5 mkr och verksamhetsövergripande med 28,3 mkr. I underskottet för verksamhetsövergripande ligger 27,7 mnkr på högre aktieägartillskott till Medeltidens Värld AB an vad som budgeterats. Högre omkostnader i bolaget an beräknat, nedskrivning av fordran avseende intakt 2011 samt nedskrivning av bolagets anläggningstillgångar med 20,0 mnkr ar orsakerna till behovet av aktieägartillskottet.

Vi bedömer att analysen kring budgetenheternas budgetutfall generellt sett kan 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

Det framgår inte om alla eller vissa mål har bäring på god ekonomisk hushållning och det ges ingen samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning anses föreligga.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen klargör vad man i Götene anser vara god ekonomisk hushållning och att detta utvärderas i kommande årsredovisningar.

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.

Medskapare	Utveckling	Arbetsätt	Ekonomi
13 mål varav 8 uppnås, 3 på väga att uppnås, 1 uppnås ej och 1 redovisas inte	14 mål varav 4 uppnås och 7 är på väg att uppnås och 3 uppnås ej	13 mål varav 8 uppnås och 4 är på väg att uppnås och en uppnås ej	13 mål vara 7 uppnås.
8 av 13 mål uppnås (61 %)	4 av 14 mål uppnås (28%)	8 av 13 mål uppnås (61%)	53 % uppnås

För de verksamhetsmässiga målen bedömer vi måluppfyllelsen som ganska svag men där många av målen anges vara på väg att uppnås. Vi har i överenskommelse med revisorerna inte gjort någon närmare granskning av måluppfyllelsen med anledning av att kommunstyrelsen gett kommundirektören i uppdrag att förändra styrkortet inför 2014.

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)	2012	2011
Summa;	10,3	3,6

Kommunens resultat uppgick år 2012 till 10,3 mkr vilket är en ökning med 6,7 mkr jämfört med 2011. Kommunens intäkter har under året förstärkts genom återbetalda försäkringsavgifter från AFA med 11,1 mnkr.

Försäljning av fastigheter har gett en realisationsvinst på 3,7 mnkr. Aktieägartillskott har lämnats till Medeltidens Värld med totalt 31,7 mnkr, varav 27,0 mnkr avser nedskrivning av anläggningstillgångarna i bolaget.

Om hänsyn tas till kostnaden för det extra aktieägartillskottet på 27,0 mkr så visar budgetenheterna ett resultat som är 11,0 mkr bättre än budget.

Kommunens skatteintäkter inklusive kommunal ekonomisk utjämning ökade med 2,1 procent under 2012. Jämfört med 2011 var det en förbättring med 0,9 %. Under 2012 har skatteintäkterna ökat med 10,5 mkr medan övriga skatte- och statsbidrag ökat med 1,7 mkr.

Nettokostnadsutvecklingen ökar med 0,8 procent. Jämfört med 2011 är ökningstakten något lägre främst beroende tidigare omnämnd återbetalning av försäkringspremier från AFA.

2.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Balansräkning (mkr)	2012	2011
Summa tillgångar	615,4	937,3
Summa Eget Kapital	286,3	276,0
Summa Avsättningar	11,9	10,8
Summa Skulder	317,2	650,5

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.

De stora förändringarna mellan åren vad gäller tillgångar och skulder beror i allt väsentligt på återbetalning från Trafikverket av förskottade medel för E20 utbyggnad.

2.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Kassaflödesanalysen mynnar ut i förändring av likvida medel på 17,9 mkr (14,4 mkr). 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 och olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter beskrivits och att effekten framgår, som t.ex. hur det helägda kommunala bolaget Götene Vatten & Värme AB har ändrat sina redovisningsprinciper.

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, med undantag vad som ovan angivits vad gäller klassificering och värdering av anläggningstillgångar/omsättningstillgångar.

Detta innebär att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2013-03-21

Carl Sandén

Hans Axelsson
Uppdragsansvarig