

KS 2017- 000047.10
55897

www.pwc.se

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Götene kommun

Inger Andersson
Certifierad kommunal
revisor

Emil Biström

Elinore Fahlgren

Christina Olsson

Mars 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	4
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2.	Revisionskriterier	5
3.	Granskningsresultat	6
3.1.	Förvaltningsberättelsen.....	6
3.1.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	6
3.1.1.1.	Iakttagelser	6
3.1.2.	God ekonomisk hushållning	8
3.2.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	10
3.3.	Rättvisande räkenskaper	10
3.3.1.	Iakttagelser	10
3.3.2.	Bedömning.....	11
4.	Revisionell bedömning.....	13

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Utvärdering avseende den ekonomiska ställningen bör dock utvecklas för att mer svara mot lagstiftarens intentioner. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och det finns inga underskott från tidigare år att återhämta. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två (soliditetsmålet och mål om oförändrad skattesats) av de finansiella målen för 2016 är uppfyllda. Resultatmålet är delvis uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är helt förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Inget av de verksamhetsmässiga målen för 2016 anges som helt uppfyllt, men två anges som "nästan nått", fyra som "på god väg" och ett "en bit kvar". För det sistnämnda målet "Götene kommun är en klimat- och miljömedveten kommun" finns en beskrivning av en plan för att öka måloppfyllelsen. Med utgångspunkt för vad som framgår i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill dock lyfta fram några avvikelser mot god redovisningssed:

Götene kommun har erhållit 0,9 mnkr i statsbidrag avseende byggbonus. Enligt RKR ska bidraget intäktsförts under 2016. Götene kommun har valt att flytta över bidraget till 2017.

När det gäller tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar – utbetalt december 2015 – ska inte ianspråktagen del i sin helhet tillgodoräknas 2016 års resultat. Även här sker avvikelse mot god sed då Götene kommun valt att endast bokföra 5 mnkr 2016 som intäkt. Resterande medel 10,9 mnkr, har balanserats till 2017. De sammantagna beloppen (11,8 mnkr) är väsentligt, men understiger den beloppsgräns som vi har för att bedöma huruvida årsredovisningen är rättvisande. Avvikelserna redovisas öppet.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bland annat 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 (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsboks slutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens/landstingets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2017-02-24 och till viss del även 2017-03-07 samt 2017-03-24 Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelsen

I KRL kapitel 4 anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet med mera § 1.
- Väsentliga personalförhållanden (bl. a sjukfrånvaro) § 1 a
- Samlad redovisning av investeringsverksamheten (investeringsredovisning) § 2
- Förhållandet mellan utfallet och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten (driftredovisning) § 3
- Årets resultat efter balanskravsjusteringar samt detta resultat med justering av förändring av resultatutjämningsreserven § 3a
- Hantering av balanskravet § 4
- Utvärdering av den ekonomiska ställningen § 5
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten § 1 punkt 5
- Utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts § 5.

I KRL kapitel 8 anges att det ska vara en gemensam förvaltningsberättelse - även sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer ska ingå, det vill säga de kommunala bolagen.

I RKR 7.1 anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser.

Nedan kommenteras några delar närmare.

3.1.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1.1. Iakttagelser

Översikt av utvecklingen av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen saknas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. I de avslutande nämnds redovisningar finns dock olika händelser beskrivna. Här anges även den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Götene kommun har tagit emot ett betydande antal flyktingar. Redovisning av hur detta påverkat kommunen saknas i förvaltningsberättelsen.

Väsentliga personalförhållanden (bl. a sjukfrånvaro)

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar

den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. En översiktlig avstämning på totalnivå har gjorts.

Några större investeringar kommenteras närmare. Vidare finns en tabell som visar investeringar över tid. Här anges utfall 2016, total utgift och budget samt prognos för när investeringen skall vara klar. Redovisningen kan med fördel kompletteras med förväntad slutlig investeringsutgift.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas inte i förvaltningsberättelsen utan återfinns i avsnittet "Nämnds redovisning". Vi har endast gjort en avstämning på övergripande nivå. Inledningsvis anges att alla nämnder visat ett bättre resultat än budgeterat. Vi ifrågasätter denna benämning då det är oklart huruvida det rör sig om reella effektiviseringar eller verksamhet som inte kunnat utföras. Totalt redovisas en nettoavvikelse om 21,3 mnkr att jämföra med prognos i delår som angav 16,1 mnkr.

Noterbart är att detta särskilt lyftes upp i vår granskning av 2015 års årsredovisning.

Driftredovisningen saknar uppgift om utfall 2015.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Kommunen uppfyller lagstadgat balanskrav och har inget underskott från tidigare år att återställa.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt benämnt "Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning". Avsnittet är tämligen kortfattat och kan med fördel kompletteras med längre perspektiv såväl bakåt som framåt. Likaså bör även de kommunala bolagen ingå i utvärderingen. För att utveckla avsnittet ytterligare kan jämförelse med andra kommuner göras.

I den finansiella analysen redovisas och kommenteras olika nyckeltal. Redovisning sker enligt den så kallade RK-modellen (Resultat-Kapacitet och Risk-Kontroll). Redovisning sker oftast i ett treårsperspektiv. Beträffande kontrollperspektivet så anges endast vad begreppet står för. Hur Götene kommun uppfattar sig klara detta begrepp framgår inte.

Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen innehåller en miljöredovisning. Det finns även en förteckning avseende Götene kommuns politiska plan och program för verksamheten.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en finansiell analys av kommunen och dess helägda bolag. För att följa kraven enligt RKR 8.2 kan analysen utvecklas mer avseende bolagens verksamhetsdelar.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen samt i not till balansräkningen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

3.1.1.2. Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi ser dock att redovisningen bör förbättras för att mer svara mot lagstiftarens intentioner. Nu anges en del uppgifter under de olika nämndernas redovisningar och vi ser det svårt att få ett samlat grepp om kommunens verksamhet och utveckling.

Kopplingen bör göras tydligare till hur framtida utmaningar kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

För att bättre svara gentemot lagstiftarens rekommendationer bör investeringsredovisningen kompletteras med uppgift om förväntad slutligt utgift för större investeringar. Såväl investerings- som driftredovisningen bör kompletteras med uppgift om utfall föregående år.

3.1.2. God ekonomisk hushållning

3.1.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Målen fastställdes av fullmäktige september 2013. Noterbart är att det i budget 2016 anges resultatmål som sedan beroende på utvecklingen gör att resultatmålen ändras.

Finansiella mål, fastställda resultatmål av fullmäktige i budget 2016	Utfall	Måluppfyllelse, KS bedömning
Värdet på kommunens egna kapital säkerställs.	Resultatet för år 2016 uppgår till 20,5 mnkr.	Målet uppnås.
<u>Resultatmål för 2016</u> anges till 4,3 mnkr i budget och blir i bokslut 5,4 mnkr		
Verkliga pensionskostnader täcks	Resultatet för år 2016 uppgår till 20,5 mnkr.	Målet uppnås.
<u>Resultatmål för 2016</u> anges till -1,3 mnkr i budget och blir i bokslut -3,8 mnkr		
Självfinansiering av investeringar uppnås	Resultatet för år 2016 uppgår till 20,5 mnkr.	Målet uppnås inte.
<u>Resultatmål för 2016</u> anges till		

146 mnkr i budget och blir i bokslut 66 mnkr

Utdebiteringen ska hållas oförändrad (21,77) 21,77

Målet uppnås

Soliditeten inklusive pensions- skulden ska vara positiv och förbättras

Vid årets ingång uppgick soliditeten till 7,5 % och i bokslut 2016 till 14,4 %.

Målet uppnås

Mål för verksamheten

För 2016 har kommunfullmäktige antagit sju strategiska mål för verksamheten. Till varje strategiskt mål finns indikatorer, aktiviteter och resultat för att bedöma om kommunen når respektive mål. Måluppfyllnaden bedöms utifrån en skala i rött-gult-grönt. Därutöver beskrivs hur det fortsatta arbetet i kommunen kommer att se ut för att nå målet under det kommande året. Målen gäller över mandatperioden.

I tabellen nedan redovisas de strategiska målen samt en bedömning om respektive måluppfyllnad. Kommunen har "nästan nått" två mål, är "på god väg" att nå fyra mål och har "en bit kvar" för att nå ett av målen. Till målet som bedöms vara "en bit kvar" innan det är uppnått finns en beskrivning av en plan för att öka måluppfyllelsen. Någon samlad bedömning av de strategiska målen måluppfyllelse görs däremot inte.

Strategiskt mål	Måluppfyllelse
Götene kommun är en klimat- och miljömedveten kommun.	Det är en bit kvar tills målet är nått. (Gul-röd)
Götene är ett tillgängligt samhälle för alla.	Målet är nästan nått. (Grön-gult)
Götene kommun arbetar för en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo och verka här.	Målet är nästan nått. (Grön-gult)
Götene kommun är en attraktiv arbetsgivare med ett tydligt ledarskap och stolta medarbetare.	På god väg att nå målet. (Gul-grönt)
Götene kommun har ett socioekonomiskt perspektiv som främjar barns och ungas hälsa och det friska åldrandet.	På god väg att nå målet. (Gul-grönt)
Götene kommuns medborgare har inflytande och delaktighet och får ett bemötande av högsta klass.	På god väg att nå målet. (Gul-grönt)

Götene kommun stödjer en god folkhälso-utveckling och förbättrad livskvalitet för kommunens invånare genom förebyggande och hälsofrämjande insatser i samverkan.

På god väg att nå målet. (Gul-grönt)

3.1.2.2. Bedömning

När det gäller de finansiella målen delar vi Kommunstyrelsens uppfattning om att resultatmålet i sin helhet inte uppnås. Vi har fått uppgift om att det pågår en översyn avseende finansiella målen, och det ser vi som mycket positivt. Vi bedömer att de två övriga finansiella målen uppnås.

Rent generellt saknar vi en samlad bedömning från Kommunstyrelsen huruvida Götene kommun har en god ekonomisk hushållning eller inte.

När det gäller verksamhetsmålen kan vi med ledning av vad som anges i årsredovisningen inte ha någon avvikande uppfattning. Vi rekommenderar att det mer tydliggörs vad som är aktiviteter kontra indikatorer.

3.2. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

3.2.1.1. Iakttagelser

I avsnittet som inleds med "Nämnds redovisning" finns en redogörelse av nämndernas verksamhet. Kommentarer görs under olika rubriker som "Verksamhet som ingår" och "Ekonomiskt resultat". Vidare anges mestadels även "Viktiga händelser under året", "Kommunövergripande" och "Framtiden".

3.2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att redovisningen bör ses över för att bli mer lättöverskådlig och att det mer tydliggörs hur fullmäktiges uppdrag fullföljts.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat uppgår till 20,5 mnkr att jämföra med budgeterat 6,7 mnkr. Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med 13,8 mnkr. Orsak till avvikelsen kommenteras inte.

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Generellt statsbidrag erhållit december 2015 har inte redovisat i enlighet med god sed. Intäkter motsvarande 10,9 mnkr har inte intäktsförts.
- Byggbonus, erhållen under 2016, har inte intäktsförts motsvarande 0,9 mnkr.

De sammantagna beloppen (11,8 mnkr) är väsentligt, men understiger den beloppsgräns som vi har för att bedöma huruvida årsredovisningen ger en rättvisande. Avvikelsena redovisas öppet.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar/tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen slutfört åtgärder för att anpassa sin redovisning till detta krav.

Som framgår ovan avviker Götene kommun från god redovisningssed när det gäller:

- erhållit i statsbidrag avseende byggbonus 0,9 mnkr.
- tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar, 10,9 mnkr.

Båda posterna finns upptagna i balansräkningen och intäktsförts 2017. Vid korrekt redovisning skulle det sammanlagda beloppet 11,9 mnkr påverkat 2016 års resultat positivt.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Enligt RKR 8.2 ska en gemensam förvaltningsberättelse upprättas som omfattar kommunens samlade verksamhet.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed med undantag av nedanstående poster:

- Generellt statsbidrag erhållit december 2015 har inte redovisat i enlighet med god sed. Intäkter motsvarande 10,9 mnkr har inte intäktsförts.
- Byggbonus, erhållen under 2016, har inte intäktsförts motsvarande 0,9 mnkr

De sammantagna beloppen (11,8 mnkr) är väsentligt, men understiger den beloppsgräns som vi har för att bedöma huruvida årsredovisningen ger en rättvisande. Avvikelserna redovisas öppet.

Vidare uppges att arbete pågår med att utreda omfattningen av finansiell respektive operationell leasing.

Kraven på tilläggsupplysningar är tämligen omfattande och vi noterar att det företrädesvis avseende nedanstående rekommendationer krävs kompletteringar:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning och RKR

RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser

4. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Vi bedömer att

- årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Utvärdering avseende den ekonomiska ställningen bör dock utvecklas för att mer svara mot lagstiftarens intentioner. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och det finns inte några underskott från tidigare år att återhämta. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.
- årets resultat, inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv. Två (soliditetsmålet och mål om oförändrad skattesats) av de finansiella målen för 2016 är uppfyllda. Resultatmålet är delvis uppfyllt.
- utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är helt förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Inget av de verksamhetsmässiga målen för 2016 anges som helt uppfyllt, men två anges som "nästan nått", fyra som "på god väg" och ett "en bit kvar". För det sistnämnda målet "Götene kommun är en klimat- och miljömedveten kommun" finns en beskrivning av en plan för att öka måluppfyllelsen. Med utgångspunkt för vad som framgår i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning.
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill dock lyfta fram några avvikelser mot god redovisningssed:
 - Götene kommun har erhållit 0,9 mnkr i statsbidrag avseende byggbonus. Enligt RKR ska bidraget intäktsförts under 2016. Götene kommun har valt att flytta över bidraget till 2017.
 - När det gäller tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar – utbetalt december 2015 – ska inte ianspråktagen del i sin helhet tillgodoräknas 2016 års resultat. Även här sker avvikelse mot god sed då Götene kommun valt att endast bokföra 5 mnkr 2016. Resterande medel 10,9 mnkr är balanseras till 2017. De sammantagna beloppen (11,8 mnkr) är väsentligt, men understiger den beloppsgräns som vi har för att bedöma huruvida årsredovisningen ger en rättvisande Avvikelserna redovisas öppet.

2017-03-31

Christina Olsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare