

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Utifrån vår översiktliga granskning noterar vi några avvikelser som presenteras i granskningsrapporten. Utöver dessa bedömer vi att det inte har framkommit några omständigheter, som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Götene kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Utifrån avrapporteringen i delårsrapporten är vår bedömning att vi inte kan göra en samlad bedömning om resultatet är förenligt eller inte förenligt, med de mål fullmäktige beslutat om för en god ekonomisk hushållning. Detta med anledning av att en tydlig uppföljning med prognos för verksamhetsmålen, beslutade av fullmäktige, inte presenteras i delårsrapporten. Detta är inte tillfredställande då revisorerna tidigare har påtalat behovet av en tydligare redovisning av verksamhetsmålen med tillhörande prognos för måluppfyllelsen.

Götene kommuns revisorer

Peter Legendi

Jan Olof Karlsson

Inger Kindberg

Mikael Larsson

Rebecka Dirfeldt

Camilla Rydberg

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2020.

Granskning av delårsrapport per augusti 2020

Götene kommun

Rebecca Lindström

Anton Melén



Översiktlig granskning


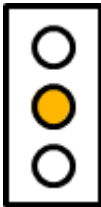
Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt Samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas för år 2020. Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering konstatera att det saknas en prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.	

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-09-30 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2020. Resultatet för perioden uppgår till 67,9 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Götene kommun prognostiserar ett balanskravsresultat för år 2020 på 45,2 mnkr, kommunen har inga negativa balanskravsresultat sedan tidigare år att återställa. Götene kommun har upprättat sin delårsrapport 2020 i enlighet med RKR 17.

Vid granskningen av balansräkningen har följande noterats:

- Ej nyttjat statsbidrag, schablonersättningar, har balanserats över från år 2019 till år 2020. Per 2020-08-31 finns 2,7 mnkr (6,4 mnkr) upptagna bland kommunens skulder.
- Vi har likt tidigare år noterat att aktieägartillskott om totalt 7,5 mnkr beslutade år 2013 och 2017, finns upptagna som kortfristig skuld. Vi anser att en omklassificering bör ske till avsättning då de är oklart när beloppen ska betalas ut.
- Årets löneöversyn är inte klart för samtliga fackförbund, avtalen är försenade på grund av Corona epidemin. Ingen uppbokning av lönerevisionen för dessa avtal har gjorts i delåret men är beaktade i prognosen.
- Götene kommun periodiserar pensionskostnader från pensionsförvaltarens prognos 2019-12-31 och inte 2020-08-31.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter, andra än de som nämnts ovan, som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Götene kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budget 2020 och verksamhetsplan 2021–2022 ett antal finansiella mål samt strategiska mål för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Mål

Finansiella mål	Prognos	Måluppfyllelse
Mål för resultatnivån - Kommunens resultat ska vara minst 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag för varje treårsperiod. Resultatet ska vara minst 0,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag för varje enskilt år.	Prognos för år 2020 är 5,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär att snittet på perioden 2018–2020 är 3,9 procent. Vilket medför att både målet på 2 procent för en treårsperiod, samt att resultatet är minst 0,5 procent bedöms uppfyllas.	Målet bedöms kunna uppfyllas
Mål för soliditet - Målsättningen är att kommunen på lång sikt ska nå en soliditet på 30 procent. För att nå detta långsiktiga mål behöver soliditeten öka varje år som kortsiktigt delmål.	Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser för 2020 prognostiseras till 33,6 procent, en ökning med 5,7 procentenheter från år 2019.	Målet bedöms kunna uppfyllas.
Mål för skattesats - Skattesatsen ska som huvudregel hållas oförändrad eller sänkas. Undantag för denna regel är år med större verksamhetstillskott, då god ekonomisk hushållning uppnås även om skattesatsen har höjts.	Skattesatsen har för år 2020 inte förändrats.	Målet uppfyllt.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av delårsrapporten görs ingen uppföljning av fullmäktiges verksamhetsmål för en god ekonomisk hushållning för helåret.

I delårsrapporten framgår inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten är det prognostiserade resultatet förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vår sammanfattande bedömning utifrån avrapporteringen i delårsrapporten är att vi inte kan göra bedömningen om resultatet är förenligt eller inte med de mål som fullmäktige beslutat om för en god ekonomisk hushållning. Detta med anledning av att en tydlig uppföljning av verksamhetsmålen, beslutade av fullmäktige, inte har gjorts.

2020-10-06

*Uppdragsledare
Peter Aschberg*

*Granskningsansvarig
Rebecca Lindström*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Götene kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.