

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Götene kommun

Inger Andersson
Certifierad kommunal
revisor

Elinore Fahlgren
Rebecka Äremann
Samuel Meytap
auktoriserad revisor

April 2018

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.....	9
3.2.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	11
3.3.	Rättvisande räkenskaper	11
3.3.1.	Iakttagelser.....	11
3.3.2.	Bedömning	13
4.	Revisionell bedömning.....	15

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 stort 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 delvis 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 2017 är uppfyllda. Resultatmålet är delvis uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Inget av de verksamhetsmässiga målen anges som helt uppfyllt 2017, men två anges som "nästan nått", fyra som "på väg" och ett "en bit kvar". Med utgångspunkt för vad som framgår i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning. Målen ska vara uppnådda vid mandatperiodens slut 2018. Rent generellt saknar vi en samlad bedömning från Kommunstyrelsen huruvida Götene kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande. Kommunen avviker på ett antal områden från god redovisningssed. Största avvikelsen är kostnadsföring av statligt infrastrukturellt bidrag. Istället för att avsätta 1/25 som tidigare beslutats om, så har hela resterande belopp, 38,8 mnkr, kostnadsförts. Vidare finns bokfört en avsättning om 21,9 mnkr för Kittelgatan – boende för ensamkommande barn och unga. Verksamheten har avvecklats i slutet av 2017, men överensstämmelse om avtalets upphörande har gjorts februari 2018, varför kostnaden inte ska belasta 2017 års resultat.

Götene kommun avviker även inom en del andra områden avseende vad som är att betrakta som god redovisningssed. De flesta avvikelserna redovisas öppet.

Det sammanlagda värdet ger dock ett resultatfel om drygt 60 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

2. *Inledning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 årsbokslutet. 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 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 beaktas 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 2018-03-06 samt 2018-03-13. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-04-04 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-05-07.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

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 nämndsredovisningarna finns dock olika händelser beskrivna. Här anges även den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Noteras skall att i kommunchefens inledande ord framgår några väsentliga händelser.

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. Den totala sjukfrånvaron har minskat från 7,6 % 2016 till 6,7 % 2017. 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, dock ej på nämndnivå, utan, utan mer på större projekt, områden. Även om vi ser i nämndsredovisningarna är avstämning mot budget 2017 inte möjlig att göra då det troligtvis skett förändringar under året.

I årsredovisningen uppges att investeringsbudgeten uppgår till 106,8 mnkr med ett utfall om 65,4 mnkr vilket ger en utnyttjandegrad om drygt 61 %. I kommunens budgetdokument uppgår 2017 års investeringar till 46,6 mnkr. Vi har noterat att avvikelser i 2016 års investeringsredovisning är 65,7 mnkr och majoriteten torde vara ombudgeterat till 2017. I vad mån detta skett och eventuellt andra justeringar under året ska framgå i investeringsredovisningen för att underlätta uppföljningen.

Kommunens investeringsredovisning avviker även från kraven i förarbetena till KRL (4 kap § 2) då det gäller totalkalkyl för fleråriga projekt. Det finns en tabell som visar investeringar över tid. Här anges utfall 2017, total kostnad och budget samt prognos för när investeringen skall vara klar. Som nämnts ovan kan redovisningen med fördel kompletteras med förväntad slutlig investeringsutgift.

Några större investeringar kommenteras närmare. I årsredovisningen anges att självfinansieringsgraden är 95,5 %. Som beräkningsgrund anges då årets resultat exklusive jämförelsestörande poster 43,2 mnkr. Inkluderas de jämförelsestörande posterna är självfinansieringsgraden knappt 38 %.

Driftredovisning

I årsredovisningen finns en driftredovisning som anger budget, utfall och avvikelse. Jämförelse med årsutfall 2016 saknas. Samband med resultaträkningen framgår.

Netto uppgår den samlade budgetavvikelsen för nämnderna till 1,8 mnkr. Det finns dock tämligen stora avvikelser för de olika nämnderna. Nedan visas en sammanställning avseende vad som prognostiserades i delårsrapport och slutlig budgetavvikelse i årsbokslutet.

Styrelse/nämnd	Prognos i delår	Utfall i Bokslut	Skillnad
Kommunfullmäktige	0,2	0,2	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	-0,2	-0,2
Kommunstyrelsen	2,1	9,1	+7,0
Barn- och utbildningsnämnden	-3,0	-4,2	-1,2
Socialnämnden	-7,9	-4,1	+3,8
Nämnd för service och teknik	0,2	0,9	+0,7
Nämnd för Samhällsskydd	0,0	0,1	+0,1
Summa:	-8,4	1,8	+6,6

Belopp i mnkr.

Som framgår ovan redovisades i delårsrapporten en prognos för nämnderna om ett samlat underskott om 8,4 mnkr. Största underskottet svarade Socialnämnden för med 7,9 mnkr. I årsredovisningen uppgår den samlade budgetavvikelsen till ett överskott om 1,8 mnkr.

Slutlig störst avvikelse svarar Kommunstyrelsen för som från ett överskott om 2,1 mnkr i delårsprognosen redovisar ett överskott om ytterligare 7 mnkr, det vill säga totalt drygt 9 mnkr.

Som en orsak till Kommunstyrelsens budgetöverskott anges bland annat vakanser, vilka vi ser till stor del borde vara kända vid delårsboks slutet. Inom ramen för denna granskning har vi inte haft möjlighet att närmare undersöka orsaker till ovanstående skillnader. Vi ser dock som angeläget att avvikelser mellan delårsrapport och slutligt utfall analyseras i syfte att bli ett bättre politiskt beslutsunderlag.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets resultat uppgår till 4,4 mnkr, från vilket realisationsvinster om 1,5 mnkr ska exkluderas, varför årets balanskravsresultat uppgår till 2,9 mnkr. Kommunen uppfyller således lagstadgat balanskrav och har inget underskott från tidigare år att återställa.

Någon avsättning till resultatutjämningsreserven är inte möjlig.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt benämnt "Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning". Redovisningen är informativ, men kan med fördelas utvecklas ytterligare för att än mer svara mot lagstiftarens intentioner. Kommunens ekonomiska ställning bör analyseras såväl på kort som lång sikt.

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. Det ska även uppmärksammas att förvaltningsberättelsen innehåller en känslighetsanalys som visar på hur några olika händelser påverkar kommunens ekonomi.

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 upplyses om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1. I den ekonomiska översikten lämnas upplysningar och värdering avseende kommunens pensionsförpliktelser. Ytterligare upplysningar lämnas i not till balansräkningen.

3.1.1.2. Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi ser dock att redovisningen avseende utvärdering av den ekonomiska ställningen kan förbättras för att mer svara mot lagstiftarens intentioner. Upplysningar som bör framgå är ekonomin under ett längre perspektiv. De kommunala bolagen bör ingå och likaså kan jämförelser med andra

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

Kommunens investeringsredovisning avviker från kraven i förarbetena till KRL (4 kap § 2) då det gäller totalkalkyl för fleråriga projekt. Vidare saknas uppgift om ursprunglig budget, ombudgeteringar och eventuella justeringar under året.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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 2017, Verksamhetsplan 2018-2019 anges resultatmål som sedan beroende på utvecklingen gör att resultatmålen ändras.

Finansiella mål, fastställda resultatmål av fullmäktige i budget 2017	Utfall	Måluppfyllelse, KS bedömning
Värdet på kommunens egna kapital säkerställs.	Resultatet för år 2017 uppgår till 4,4 mnkr.	Delmålet uppnås inte.
<u>Resultatmål för 2017 anges till 5 mnkr i budget och blir i bokslut 6,1 mnkr</u>		
Verkliga pensionskostnader täcks	Resultatet för år 2017 uppgår till 4,4 mnkr.	Delmålet uppnås.
<u>Resultatmål för 2017 anges till -1,1 mnkr i budget och blir i bokslut -6 mnkr</u>		
Självfinansiering av investeringar uppnås	Resultatet för år 2017 uppgår till 4,4 mnkr.	Delmålet uppnås inte.
<u>Resultatmål för 2017 anges till 142,7 mnkr i budget och blir i bokslut 110,6 mnkr för att uppnå målet för 2015-2017</u>		
Övriga finansiella mål Utdebiteringen ska hållas oförändrad (21,77)	21,77	Målet uppnås
Soliditeten inklusive pensionskulden ska vara positiv och förbättras.	Vid årets ingång uppgick soliditeten till 14,4 % och i bokslut 2017 till	Målet uppnås

16,1 %.

Mål för verksamheten

För 2016-2018 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.

I tabellen nedan redovisas de strategiska målen samt en bedömning om respektive måluppfyllnad. Kommunen har "nästan nått" två mål, är "på 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 målens måluppfyllelse görs däremot inte.

Strategiskt mål	Måluppfyllelse
Götene kommun är en klimat- och miljömedveten kommun.	2016: Det är en bit kvar tills målet är nått. 2017: Det är en bit kvar tills målet är nått. 2018: ?
Götene är ett tillgängligt samhälle för alla.	2016: Målet är nästan nått. 2017: Målet är nästan nått. 2018: ?
Götene kommun arbetar för en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo och verka här.	2016: Målet är nästan nått. 2017: Målet är nästan nått. 2018: ?
Götene kommun är en attraktiv arbetsgivare med ett tydligt ledarskap och stolta medarbetare.	2016: På god väg att nå målet. 2017: På väg att nå målet. 2018: ?
Götene kommun har ett socioekonomiskt perspektiv som främjar barn och unga vuxnas hälsa och det friska åldrandet.	2016: På god väg att nå målet. 2017: På väg att nå målet. 2018: ?
Götene kommuns medborgare har inflytande och delaktighet och får ett bemötande av högsta klass.	2016: På god väg att nå målet. 2017: På väg att nå målet 2018: ?
Götene kommun stödjer en god folkhälsoutveckling och förbättrad livskvalitet för kommunens invånare genom förebyggande och hälsofrämjande insatser i samverkan.	2016: På god väg att nå målet. 2017: På väg att nå målet. 2018: ?

3.1.2.2. Bedömning

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två av tre av de finansiella målen för 2017 är uppfyllda. Resultatmålet är i sin helhet inte uppnått. Vi har noterat att kommunen i budget 2018 gjort en förändring avseende resultatmålet och uppfattar det då som betydligt enklare att stämma av och förstå huruvida det är uppnått eller ej. Vi vill här uppmärksamma att det i budget 2018 antas att kommunens prognostiserade resultat för 2017 är 10 mnkr vilket skulle gör att det nya målet om ett resultat om 2,1 % av skatteintäkter och statsbidrag för en treårsperiod uppnås. Med ett resultat om 4,4 mnkr uppnås inte resultatmålet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Prognos för 2018 då målen ska vara uppnådda lämnas inte.

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

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 "Nämndsredovisning" 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". Nytt för året är att det även finns en redovisning avseende de särskilda uppdrag som fullmäktige givet nämnderna.

3.2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att redovisningen förbättrats, men bör ses över ytterligare för att bli mer lättöverskådlig och mindre omfattande.

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *Iakttagelser*

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter. Resultaträkningen redovisar kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost. Kommunen bryter mot Kommunal redovisningslag och god redovisning i ett antal fall. Se vidare nedan.

Årets resultat uppgår till 4,4 mnkr att jämföra med budgeterat 7,9 mnkr. Resultat medför därför en negativ avvikelse mot budget med 3,5 mnkr. Detta kan synas som en mindre avvikelse, men består av ett antal större poster, vilka inte redogörs för samlat.

I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 37,5 mnkr. Skatter och generella statsbidrag har ökat med 32,6 mnkr.

Vid granskning av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser mot god redovisningssed noterats:

- Kommunen har kostnadsfört resterande medel för statligt infrastrukturellt bidrag. Istället för att avsätta 1/25 (1,8 mnkr) som tidigare beslutats om så har hela resterande belopp, 38,8 mnkr kostnadsförts.
- Avsättning om 21,9 mnkr har felaktigt gjorts för Kittelgatan – boende för ensamkommande barn och unga – vars verksamhet avvecklats. Boendet uppges ha varit tomt sedan 10 december 2017. Götene kommun har avtal fram till och med 31 augusti 2024 med en årshyra om 3,6 mnkr. Överenskommelse har tecknats 27 februari 2018 om att avtalet upphör att gälla från och med 1 april 2018. Kommunen ersätter fastighetsägaren med 21 mnkr för hyresavtalets upphörande i förtid. Utbetalning sker i samband med avtalets upphörande. Kommunen har redan tidigare utbetalt hyra för januari – mars 2018 med 0,9 mnkr, vilken ingår i ovanstående post.
- Byggbonus om 0,4 mnkr – erhållen under 2017 – har inte intäktsförts, utan balanseras över till 2018.
- Däremot har byggbonus, erhållen under 2016, 0,8 mnkr, intäktsförts 2017.
- Resultatföring av tidigare balanserat flyktingbidrag – särskilt bidrag som erhöles november 2015 och vars resterande del skulle resultatförts 2016 – har bokförts som en intäkt 2017 med ett belopp om 7,4 mnkr. Resterande del, 3,5 mnkr, har använts som investeringsbidrag.
- Ej nyttjat statsbidrag för kommunplacerade flyktingar, så kallad schablonersättning, har skuldbokförts och används för integrationsverksamhet även efter bidragsåret. I bokslut 2017 har 5,9 mnkr balanserats över till kommande år.

Det sammanlagda värdet ger ett resultatfel om drygt 60 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

Vidare finns kostnadsfört nedskrivningar med 2,5 mnkr för Bredband och del av Hällekis skola. Upplysningar i enlighet med krav från RKR 19 framgår inte i årsredovisningen.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. Pågående investeringar kan dock med fördel särredovisas. Balansräkningen redovisar kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen, men bryter gentemot KRL och god redovisningssed i övrig på en del poster, företrädesvis:

- Kostnadsföring av resterande medel för statligt infrastrukturellt bidrag. Istället för att avsätta 1/25 som tidigare beslutats om så har hela resterande belopp, 38,8 mnkr kostnadsförts och bokförts som avsättning.
- Avsättning om 21,9 mnkr har felaktigt gjorts för Kittelgatan – boende för ensamkommande barn och unga – vars verksamhet avvecklats.

- Byggbonus, erhållen under 2017, har ej intäktsförts motsvarande 0,4 mnkr, utan balanseras över till 2018.
- Ej nyttjat statsbidrag för kommunplacerade flyktingar, så kallad schablonersättning, har skuldbokförts och används för integrationsverksamhet även efter bidragsåret. I bokslut 2017 har 5,9 mnkr balanserats över till kommande år.

Götene kommun har en beloppsgräns om 0,1 mnkr avseende gränsdragning drift och investering. Beloppsgränsen avviker mot god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. En översiktlig granskning visar på överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen.

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 inte är rättvisande. Räkenskaperna är inte upprättade enligt god redovisningssed företrädesvis avseende nedanstående poster där avvikelse sker gentemot KRL och RKR's rekommendationer och vad som allmänt betraktas som god redovisningssed:

RKR 6.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

Kostnadsföring av resterande medel för statligt infrastrukturellt bidrag. Istället för att avsätta 1/25 som tidigare beslutats om så har hela resterande belopp, 38,8 mnkr kostnadsförts och bokförts som avsättning.

RKR 10.2 Avsättning och ansvarsförbindelser

Avsättning om 21,9 mnkr för Kittelgatan – boende för ensamkommande barn och unga. Uppfyller inte kriterierna.

RKR 13.2 Redovisning av hyres-/leasingavtal

Förteckning saknas, men arbete uppges pågå.

RKR 18 Intäkter

Ej nyttjat statsbidrag för kommunplacerade flyktingar, så kallad schablonersättning, har skuldbokförts och används för längre tid än två år.

RKR 19 Nedskrivningar

Nedskrivningar med 2,5 mnkr för Bredband och del av Hällekis skola. Tilläggsupplysningar saknas.

SKL cirkulär 17:67

Byggbonus, erhållen under 2017, har ej intäktsförts motsvarande 0,4 mnkr, utan balanseras över till 2018.

Det sammanlagda värdet ger ett resultatfel om drygt 60 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

Med undantag av posten nedskrivningar så redovisas avvikelserna öppet.

Kraven på tilläggsupplysningar är tämligen omfattande och vi rekommenderar en översyn för att säkerställa att tilläggsupplysningarna är i linje med god redovisningssed.

4. *Revisionell bedömning*

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

Vi bedömer att

- årsredovisningen i stort 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 delvis 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 2017 är uppfyllda. Resultatmålet är delvis uppfyllt.
- verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Inget av de verksamhetsmässiga målen anges som helt uppfyllt 2017, men två anges som "nästan nått", fyra som "på väg" och ett "en bit kvar". Med utgångspunkt för vad som framgår i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning. Målen ska vara uppnådda vid mandatperiodens slut 2018 och någon bedömning framåt görs inte. Rent generellt saknar vi en samlad bedömning från Kommunstyrelsen huruvida Götene kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.
- att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande. Kommunen avviker på ett antal områden från god redovisningssed. Största avvikelsen är kostnadsföring av statligt infrastrukturellt bidrag. Istället för att avsätta 1/25 som tidigare beslutats om, så har hela resterande belopp, 38,8 mnkr, kostnadsförts. Vidare finns bokfört en avsättning om 21,9 mnkr för Kittelgatan – boende för ensamkommande barn och unga. Verksamheten har avvecklats i slutet av 2017, men överenskommelse om avtalets upphörande har gjorts februari 2018, varför kostnaden inte ska belasta 2017 års resultat. Det sammanlagda värdet ger ett resultatfel om drygt 60 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt.

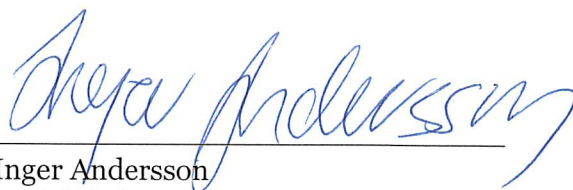
Götene kommun avviker även inom en del andra områden avseende vad som är att betrakta som god redovisningssed. De flesta avvikelserna redovisas öppet.

Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

2018-04-04



Lars Dahlin
Uppdragsledare



Inger Andersson
Projektledare

