

Revisorerna i Götene kommun

Kommunfullmäktige

GÖTENE KOMMUN	
Ank	2018 -04- 10
D. nr	KS2018-47.35
Dok id	63073

Revisionsberättelse för år 2017

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 kommun-styrelsens, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och miljö- och bygglövnämnden samt överförmyndarens övergripande ansvarsutövande har vi tagit del av protokoll och handlingar. Vi har därutöver under hösten haft möten med social respektive barn- och utbildningsnämnden. En sammanfattande rapport med fokus på förbättringsområden har överlämnats till nämnderna som ett resultat av denna övergripande ansvarsutövandegranskning.

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

Till grund för vår bedömning ligger också uppföljning av tidigare granskningar och fördjupade granskningar avseende årsredovisning, delårsrapport, översiktlig granskning av sjukfrånvaron, granskning av internkontroll i inköpsrutinen och köptrohet, granskning internkontroll i hanteringen av ingångna avtal samt en översiktlig granskning av ansvarsutövandet inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.

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 4,4 mnkr vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat på 7,9 mnkr. Vid delåret prognostiserades ett resultat på 15,1 mnkr. Balanskravsresultat uppgår till 2,9 mnkr, därmed uppnås balanskravsresultatet. Två väsentliga poster har påverkat årets resultat, upplösning av bidraget till E20 om 38,8 mkr och en avsättning för uppsägning av hyresavtal för Kittelgatan om 21 mkr. Om dessa två poster exkluderas uppgår året resultatet till 63,7 mkr.

Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende följande:

- Upplösningen av bidrag till infrastruktur avseende E20 om 38,8 mkr. Kommunen beslutade vid införandet att redovisa bidraget i balansräkningen med en upplösning årligen i 25 år. En

P.R

John M. A.
K. K.

ligt Kommunala redovisningslagen (KRL 5 kap 7§) ska bidrag till infrastruktur som redovisas i balansräkningen och upplöses med årligen enhetliga belopp följa det beslut som fattats vid införandet. Kommunstyrelsen har tagit beslut om att upplösa återstående del av E20, vilket motsvarar 38,8 mkr, Detta är inte förenligt med Kommunala redovisningslagen om bidrag till infrastruktur.

Kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppnås vad avser säkerställande av värdet på kommunens egna kapital och verkliga pensionskostnader täcks. **Målet om självfinansiering av investeringar uppnås inte vilket medför att god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv inte uppnås.**

Om målet vad avser egenfinansiering av investeringar kvarstår som en viktig komponent för god ekonomisk hushållning så borde det ske en tydligare styrning för att nå målet. Målen om en oförändrad utdebitering och en positiv och ökande soliditet uppnås båda.

Vår uppfattning om måluppfyllelsen för verksamhetsmålen att den liksom tidigare är alltför otydlig. Av redovisningen noterar vi att det inte görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen utan det anges ofta att den pendlar och därmed görs ingen bedömning av god ekonomisk hushållning totalt sett. Det anges vara ett långsiktigt arbete för att nå angivna mål och borde då, enligt vår uppfattning, innebära att det går 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 man uppnår god ekonomisk hushållning eller inte.

Uppföljning av nämndernas verksamhet sker i årsredovisningen på ett detaljerat och enligt vår uppfattning alltför detaljerad nivå men utan tillräcklig koppling till uppdrag och mål för året.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

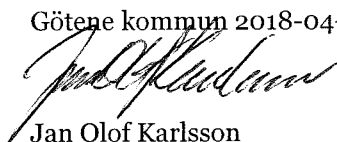
Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande med hänvisning till ovanstående avvikelser från god redovisningssed.

Vi bedömer att den interna kontrollen vad avser systematik och rapportering till ansvarig styrelse/nämnd har varit **otillräcklig** inom såväl styrelse som samtliga nämnder. Förbättringsarbetet måste omfatta dokumenterade risk- och väsentlighetsbedömningar för val av internkontrollområden samt internkontrollplaner.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och samtliga nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi avstyrker att kommunens årsredovisning för 2017 godkänns med hänvisning till att den inte är upprättad enligt god redovisningssed.

Götene kommun 2018-04-05


Jan Olof Karlsson


Mikael Larsson


Ingrid Carlsson


Inger Kindberg


Per Rådmark

Till revisionsberättelsen hör

- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.