

Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 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.

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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömning är:

- delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.
- att vi inte kan bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

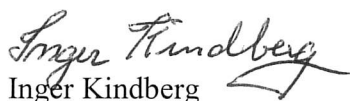
Götene kommuns revisorer

Götene 2018-10-15


Jan Olof Karlsson
Ordförande


Mikael Larsson
vice ordförande


Ingrid Carlson


Inger Kindberg


Per Rådmark

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

www.pwc.com/se

Översiktlig granskning av delårsrapport 2018

Götene kommun



Götene kommun

pwc

Sammanfattande bedömning

Vår samlade bedömning är att

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed*
- balanskravet bedöms uppnås för 2018*
- de finansiella mål bedöms uppnås 2018. Resultatmålet om 2% uppnås inte för perioden 2016-2018.*
- utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om hur verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning uppnås.*

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga en rapport till och med juni, juli eller augusti månad.

Styrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för en skriftlig bedömning, vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av denna.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

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

Ansvarig nämnd och revisionskriterier

Kommunstyrelsen (revisionsobjekt) är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag (KRL)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 22, samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Rapporten är sakgranskad av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut

- Redovisas delvis i enlighet med krav. Händelser av väsentlig betydelse framgår i delårsrapporten, dock ej samlat.
- **Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet**
- Redovisas i enlighet med krav.

Samlad redovisning av investeringsverksamheten

- Redovisas i enlighet med krav
- Investeringsbudgeten uppgår totalt till 83 mnkr, inklusive ombudgeteringar från 2017 med 31,4 mnkr. Utfall i delårsrapporten uppgår till 22,2 mnkr, det vill säga knappt 27 %. Prognostiserat utnyttjande för hela året uppgår till 40,4 mnkr, det vill säga mindre än 40 %.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.

Förhållandet mellan helårsprognos och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten

- Redovisas i enlighet med krav.
- Nämnderna visar totalt en positiv avvikelse om netto 3,1 mnkr. Budgetavvikelserna varierar från Kommunstyrelsens +2,2 mnkr till Barn- och utbildningsnämndens -1,4 mnkr. Noterbart är att vid prognos avlämnad efter april månad redovisades ett samlat prognostiserat underskott om – 9 mnkr. Samtliga nämnder redovisar nu en prognos mer i samstämmighet med budget.

En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

- Har gjorts. Närmare redovisning längre fram.

En bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos.

Prognostiserat resultat är uppgår till 16 mnkr. Vid avstämning mot balanskravet skall realisationsvinster om 0,3 mnkr exkluderas. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv

Finansiella mål enligt budget 2018 verksamhetsplan 2019-2020.

Kommunens resultat ska vara minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag för varje treårsperiod. Resultatet ska vara minst 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag för varje enskilt år.

Prognosutfall: Skatter och generella statsbidrag uppgår till 744,5 mnkr i prognos för helår. 2 % kräver ett resultat om närmare 15 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 16 mnkr.

För treårsperioden 2016-2018 uppgår skatter och generella statsbidrag till 2 197,6 mnkr och det samlade resultatet till 40,9 mnkr, vilket ger en procentsats om knappt 1,9 %.

Målet bedöms att **uppnås** för 2018.

Målet bedöms att **inte uppnås** för treårsperioden 2016-2018.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts.

- **Målsättningen är att kommunen på lång sikt ska nå en soliditet på 30 %. För att nå detta långsiktiga mål behöver soliditeten öka varje år som kortsiktigt delmål.**

Vid ingången av 2018 uppgår soliditeten till 16,1 %. Vid delårsutfallet har soliditeten ökat till 21,4 %. För bokslut 2018 anges en prognos om 19 %.

Delmålet bedöms att **uppnås** för 2018.

- **Den samlade soliditeten för kommunen tillsammans med helägda bolag ska vara oförändrad eller förbättrad.**

Någon prognos är inte gjord i delårsrapporten.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts

- **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.**

Utfall: 21,77

Målet uppnås.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv

Fullmäktige har beslutat om sju strategiska mål. I **årsredovisning 2017** redovisades nedan:

Målet är nästan nått

- **Götene är ett tillgängligt samhälle för alla.**
- **Götene kommun arbetar för en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo och verka här.**

På väg att nå målet

- **Götene kommun är en attraktiv arbetsgivare med ett tydligt ledarskap och stolta medarbetare.**
- **Götene kommun har ett socioekonomiskt perspektiv som främjar barn och unga vuxnas hälsa och det friska åldrandet.**

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv, forts

På väg att nå målet

- **Götene kommuns medborgare har inflytande och delaktighet och får ett bemötande av högsta klass.**
- **Götene kommun stödjer en god folkhälso-utveckling och förbättrad livskvalitet för kommunens invånare genom förebyggande och hälsofrämjande insatser i samverkan.**

Det är en bit kvar till målet är nått

- **Götene kommun är en klimat- och miljö-medveten kommun.**

I delårsrapporten redovisas olika indikatorer som är kopplade till respektive mål och, i de fall det är möjligt, resultat i form av färgskala för att visa hur långt arbetet nåtts fram till 31 augusti 2018. I de fall uppgift finns så är betydelsen ”på god väg att genomföra” alternativt genomfört åtgärden.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv, forts

Prognos för slutligt utfall 2018 lämnas inte. Kommunstyrelsen ger inte heller någon samlad bedömning av i vilken grad de strategiska målen beräknas att uppnås vid mandatperiodens slut 2018.

Vi saknar även en samlad bedömning utifrån god ekonomisk hushållning det vill säga utifrån såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen.

Rättvisande räkenskaper

Götene kommun följer i stort vad som anges i KRL och RKR´s rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed. Några avvikelser finns, men inte av den grad att det påverkar rättvisande räkenskaper i kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten innehåller inget avsnitt avseende redovisningsprinciper, utan hänvisning sker till årsredovisning 2017.

I likhet med föregående år kan noteras att:

- Ej nyttjat statsbidrag för kommunplacerade flyktingar, så kallad schablonersättning, skuldbokförs och används för längre tid än två år.
- Byggbonus, erhållen under innevarande år, intäktsförs inte utan balanseras över till nästkommande år.
- Beloppsgränsen för aktivering är hög, 0,1 mnkr.
- Förteckning över hyres-/leasingavtal saknas.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018 och verksamhetsplan 2019-2020. För perioden 2016-2018 uppgår dock resultatet till 1,9 % gentemot målet om 2 %.

Vi kan, utifrån delårsrapportens återrapportering, inte bedöma att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018 och verksamhetsplan 2019-2020 eller ej .

Göteborg 4 oktober 2018

Lars Dahlin
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare