

Granskning av årsredovisning 2020

Götene kommun

Projektledare Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare Anton Melén



Innehållsförteckning


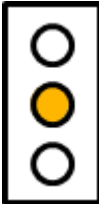

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamhet, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt De finansiella målen bedöms uppfyllda och verksamhetsmålen delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-03

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information¹:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om kommunens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat på 28,3 mnkr.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

¹ LKBR (2018:597), kapitel 11

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans 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

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Götene kommun har tre finansiella mål. Av tabellen nedan framgår resultat för de finansiella målen. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda.

Finansiella mål	Resultat 2020	Kommunstyrelsens bedömning av 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.	Resultatet för 2020 är 3,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär att snittet på perioden 2018–2020 är 3,3 procent. Vilket medför att både målet på 2 procent för en treårsperiod, samt att resultatet är minst 0,5 procent uppfylls.	Målet bedöms vara uppfyllt.
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 är 32,7 procent, en ökning med 4,8 procentenheter från år 2019. Även den samlade soliditeten för kommunen och de helägda bolagen har ökat från 22,6 procent 2019 till 26,1 procent 2020.	Målet bedöms vara uppfyllt.
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 är oförändrad 2020.	Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål för verksamheten

Kommunens vision är "Bo i Götene, lev i världen". Visionen har brutits ner i strategiska mål som är politiskt prioriterade under mandatperioden. Utifrån de strategiska målen fastställer nämnderna/bolagsstyrelser verksamhetsmål med tillhörande indikatorer för sitt

verksamhetsområde för mandatperioden. I tabellen nedan redovisas de strategiska målen samt måluppfyllelse.

Strategiska mål	Måluppfyllelse 2020
Ökad nytta för alla kommuninvånare inom befintlig ekonomi.	Målet som helhet bedöms som gult.
En kommun som är attraktiv att bo, besöka och verka i.	Målet som helhet bedöms som orangegult.
Klimat- och miljösmart kommun.	Målet som helhet bedöms som gult.
Ett starkt lokalt arbets- och näringsliv.	Målet som helhet bedöms som grönt.

Sammantaget görs bedömningen att ett mål (25%) har bedömningen grön, två mål har bedömningen gult (50%) och ett mål har bedömningen orangegult (25%). Målen bedöms utifrån aktiviteter för att nå målet och inte på indikatorer med kopplade måltal och utfall.

Av årsredovisningen framgår en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga tre finansiella mål bedöms vara uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Dock rekommenderar vi, liksom år 2019, att transparensen i bedömningen av måluppfyllelse ökas så att läsaren av årsredovisningen kan göra en egen bedömning av måluppfyllelsen. Detta kräver en tydligare redovisning av utfallen för respektive indikator och med tillhörande mått och målvärden, för de indikatorer som tydligt är mätbara.

En sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020 lämnas.

Rättvisande räkenskaper²

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga³ avvikelser noterats.

Vid granskningen av balansräkningen har följande noterats:

² Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

³ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

- Ej nyttjat statsbidrag, schablonersättningar, har balanserats över till år 2021. För år 2020 finns 3,5 mnkr (6,4 mnkr) upptagna bland kommunens skulder.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-15

Tomas Elander

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av 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.