



Revisorerna i Herrljunga kommun

2 oktober 2019

Till
Fullmäktige i Herrljunga kommun
organisationsnummer 212000-1520

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 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 revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- se över målstyrningen och hur den följs upp.
- i delårsrapporten förtydliga att målen under inriktningsmålet "Herrljunga kommun har en välskött kommunal ekonomi!" tillika utgör fullmäktiges finansiella mål.
- i delårsrapporten lämna sin samlade bedömning av kommunens måluppfyllelse.
- tydliggöra vilka verksamhetsmål som skall bedömas samt tydliggöra vad bedömningsnivåerna representerar i delårsrapporten.
- återgå till en redovisning av kommunens pensionsåtaganden i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- se över sin redovisning av schablonbidrag för flyktingar genom att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningsred, RKR 2.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande med undantag för att pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som avsättning istället för ansvarsförbindelser. Vid granskningen noterades även att kommunen fortsatt inte intäkt för schablonbidrag för flyktingar i enlighet med god redovisningssed.

Två av tre finansiella mål bedöms enligt gällande prognoser uppnås och ett mål bedöms inte uppnås för helår 2019. Vår bedömning är att de finansiella målen i huvudsak uppnås.

Mot bakgrund av den information som lämnas i delårsrapporten är det vår bedömning att vi, pga bristfälliga underlag, inte kan uttala oss om måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

Herrljunga kommun 2019-10-02

Underskrifter

Jonny Gustafsson

Ordförande

Göte Olsson

Vice ordförande

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport