

# Revisorerna i Herrljunga kommun

2021-03-30

Till

Fullmäktige i Herrljunga kommun

212000 - 1520

## Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, haft särskilda möten med samtliga nämnder samt genomfört två fördjupade granskningar (upphandlingsprocessen samt effektivitet och kvalitet i äldreomsorgen).

### Våra viktiga iakttagelser och synpunkter

Av årsredovisningen framgår att kommunen visar som helhet ett positivt resultat på 24 mnkr, vilket är 13 mnkr över budgeterat resultat. Vi noterar dock att kommunen mottagit 20,9 mnkr i ej budgeterade bidrag från staten kopplat till Covid-19 under 2020, vilket har påverkat kommunens samlade resultat. Nämnderna gör även under året ett samlat överskott. Vi kan dock konstatera socialnämnden är den nämnd som hårdast drabbats av Covid-pandemin vilket har påverkat såväl måluppfyllelsen som ekonomin negativt. Socialnämnden har ett negativt utfall jämfört med budget om cirka 8 mnkr, detta trots ökade bidrag och ett tillskott under året på 4 mnkr tillkommit under året. *Vi uppmanar nämnden att under 2021 vid behov i god tid vidta nödvändiga åtgärder för att få en ekonomi i balans då allt underskott inte härstammar från pandemins effekter på verksamheten.*

Enligt 6 kap 4§ lagen om kommunal bokföring och redovisning ska inte förpliktelser som intjänats före år 1998 tas upp som skuld eller avsättning. De ska redovisas som ansvarsförbindelser. Vår granskning av årsredovisningen 2020 visar att kommunen endast redovisat pensionskulden som avsättning och inte som ansvarsförbindelse. Vi har redan i samband med årsredovisningen 2019 samt delårsredovisningen 2020 rekommenderat kommunstyrelsen att återgå till en redovisning av kommunens pensionsåtaganden i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Nuvarande redovisning av pensioner är inte överensstämmande med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Det är av stor vikt att kommunen alltid strävar efter att agera i linje med lagstiftningen. Vi är därför kritiska till kommunstyrelsens redovisning av pensionskulden. *Vi rekommenderar kommunstyrelsen att återgå till en redovisning av kommunens pensionsåtaganden i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.*

Vid granskningen noterades även att kommunen fortsatt inte intäktför schablonbidrag för flyktingar i enlighet med god redovisningssed, trots att vi har rekommenderat kommunstyrelsen senaste två åren, senast i samband med årsredovisningen 2019 samt delårsredovisningen 2020 att se över redovisningen av schablonbidrag för flyktingar genom att intäktföra bidragen i enlighet med god redovisningssed, RKR 2. Vi ställer oss kritiska till att kommunstyrelsen inte vidtagit åtgärder. *Vi rekommenderar kommunstyrelsen att intäktföra bidragen i enlighet med god redovisningssed, RKR 2.*

## Revisorerna i Herrljunga kommun

Fullmäktige har fastställt 6 inriktningsmål. Förvaltningsberättelsen ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kap. 8 § ”innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena Kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts”. Vi konstaterar att kommunstyrelsens inte har gjort något samlad bedömning kring uppfyllelsen av verksamhetsmål för 2020. Läsaren hänvisas till måluppfyllelse för respektive nämnd. Då kommunstyrelsen har ansvaret över den samlade verksamheten i kommunen bedömer vi att årsredovisningen bör innehålla en samlad bedömning av målarbetet från kommunstyrelsen. *Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en samlad bedömning av måluppfyllelsen och målarbetet.*

Vi konstaterar att måluppfyllelsen är låg under 2020. Av 41 prioriterade nämndmål är 16 uppfyllda, 18 har delvis uppnåtts, 7 har ej uppnåtts. Av 3 finansiella mål är 2 uppfyllda. Vår uppfattning är att det är en alltför låg måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen. Vi noterar dock att kommunstyrelsen har påbörjat arbetet med målarbete. *Vi rekommenderar kommunstyrelsen och nämnderna att verka för högre måluppfyllelsen.*

### Vår bedömning

Vi **bedömer** att styrelse, nämnder och beredningar i Herrljunga kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi **bedömer** även i övrigt att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi **bedömer** att räkenskaperna är rättvisande, förutom kommunens redovisning av pensionsskulden och schablonbelopp migrationspengar.

Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är i allt väsentligt förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

### Vårt uttalande i ansvarsfrågan

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar nedan samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

- Kommunstyrelsen
- Socialnämnden
- Bildningsnämnden
- Tekniska nämnden
- Bygg- och miljönämnden
- Valnämnden
- Krisledningsnämnden
- Servicenämnden IT/Växel/Telefoni
- Servicenämnden Ekonomi/Personal
- Valberedningen
- Demokratiberedningen
- Arvodesberedningen.

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.**

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse samt granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för samtliga företag ingående i koncernen Herrljunga kommun.

Herrljunga den 30 mars, 2021

Jonny Gustafsson

Ann Welander

Lars-Erik Wessbo

Göte Olsson

Lars-Göran Karlsson

*Med undantag för Bildningsnämnden*

## **Revisorerna i Herrljunga kommun**

### **Bilagor:**

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna (1–9)*

#### **Granskningsrapporter från sakkunniga (1-3)**

- Granskning av årsredovisning 2020
- Granskning av upphandlingsprocessen 2020
- Granskning av effektivitet och kvalitet inom äldreomsorgen 2020

#### **Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för följande aktiebolag (4-8):**

- Nossan förvaltningsaktiebolag (556637 - 5746)
- Herrljunga Elektriska AB (556006 - 9816)
- Herrljunga Vatten AB (556739 – 5347)
- Herrljungabostäder AB (556508 – 0909)
- Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler (864000–0892)

#### **Verksamhetsberättelse – kommunrevision (9)**

- Revisorernas redogörelse för verksamhet 2020