

2022-03-30

Till
Fullmäktige i Herrljunga kommun

212000 - 1520

Revisionsberättelse för år 2021

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 revisionssed 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 en fördjupade granskningar och två förstudier.

Våra viktiga iakttagelser och synpunkter

Herrljunga kommunen visar som helhet ett positivt resultat på 27,9 mnkr, vilket är 19,3 mnkr över budgeterat resultat. Kommunens resultat är väsentligen påverkat av högre skatteintäkter och extra statsbidrag. Vår uppfattning är att årets resultat är svårbedömt med tanke Covid-relaterade kostnader och intäkter. Det kan finnas risk att det underliggande resultatet ett normalår är betydligt svagare. Vi anser därför att kommunstyrelsen har en viktig uppgift att fortsätta följa ekonomiutveckling i kommunen samt stimulera nämnderna till att arbeta med effektiviseringar.

Vi noterar att årsredovisningen 2021 innehåller kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för tre finansiella mål som kommunfullmäktige har beslutat om. Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att kommunen uppfyller två av tre finansiella målen. Kommunen har inte klarat målet att i investeringarna ska självfinansieras under en femårsperiod (100%).

Inför 2021 har Herrljunga kommun valt att förändra kommunens målstyrning. Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande fokusområden (nya verksamhetsmål). Kommunstyrelsen har i årsredovisningen 2021 redovisat och bedömt måluppfyllelsen för de nya fokusområden/verksamhetsmålen. Styrelsen bedömer att två av områden/målen har en god och en har medelgod måluppfyllelse. Vår uppfattning är att kommunstyrelsens redovisning och bedömning av målet inte är fullt ut rättvisande då information om indikatorer inte kan utläsas. Det finns inte heller en beslutad ambitionsnivå för målen att rapportera mot. Det är därför oklart hur utvecklingen av målen ska bedömas. Då det saknas tillräckliga underlag kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen 2021. Vi noterar dock att kommunstyrelsen uppger i årsredovisningen 2021 att året har fortsatt varit påverkad av den pågående pandemin, vilket bland annat har gjort att den planerade utvecklingen och implementering av målarbetet inte kunnat genomföras som hade önskats. *Vi uppmanar därmed kommunstyrelsen att slutföra den planerade utvecklingen och implementering av målarbetet så snart som möjligt. Styrelsen ska även förtydliga vilka indikatorer eller andra parametrar som bedömningen av måluppfyllelsen grundar sig på samt vilka kriterier som används för att bedöma om måluppfyllelsen är god eller behöver förbättras.*

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 2021 visar att kommunen endast redovisat pensionsskulden som avsättning och inte som ansvarsförbindelse. Nuvarande redovisning av pensioner är inte överensstämmande med lagen om kommunal bokföring och redovisning. *Vi rekommenderar därför*

Revisorerna i Herrljunga kommun

kommunstyrelsen att återgå till en redovisning av kommunens pensionsåtaganden i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Granskning av årsredovisningen 2021 visar även att kommunen fortsatt inte intäktför schablonbidrag för flyktingar i enlighet med god redovisningssed. *Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed, RKR 2.*

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 av migrationspengar.

Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är i allt väsentligt förenligt med de finansiella mål. Då det saknas tillräckliga underlag kan vi inte uttala oss om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

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 2021.

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

Herrljunga den 30 mars, 2022

Jonny Gustafsson

Ann Welander

Lars-Erik Wessbo

Göte Olsson

Lars-Göran Karlsson

Revisorerna i Herrljunga kommun

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna (1–9)

Granskningsrapporter från sakkunniga (1-3)

- Granskning av delårsredovisning 2021.
- Granskning av årsredovisning 2021.
- Granskning av intern styrning och kontroll.

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 2021.