

2023-03-27

Till  
Fullmäktige i Herrljunga kommun

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer 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.

*Utöver löpande bevakning och granskning av nämnder har vi under året granskat delårsredovisning och årsredovisning, genomfört två fördjupade granskningar samt dialogmötena med samtliga nämnder.*

### Våra viktiga iakttagelser och synpunkter

Herrljunga kommunen redovisar ett positivt resultat för 2022 på 46,2 mnkr (vilket är drygt 16 mnkr högre än 2021). Det goda ekonomiska resultatet hänförs till att högre lönesummor och fler arbetade timmar som har bidragit till högre skatteintäkter samt högre intäkter från generella statsbidrag och utjämningsystem. Två av kommunens tre finansiella mål har uppnåtts (årets resultat och soliditeten) och en har inte uppnåtts (självfinansieringsgraden).

Kommunstyrelse bedömer att två av tre verksamhetsmål för 2022 har god måluppfyllelse och en medelgod måluppfyllelse. Bedömningen av måluppfyllelsen av verksamhetsmålen har förbättrats sedan föregående år men det är fortsatt svårt se vad bedömningen grundar sig på. Av denna anledning anser vi att det, i dagsläget, är svårt dra slutsatser kring måluppfyllelse av verksamhetsmål. *Vi uppmanar därför kommunstyrelsen att förtydliga vilka kriterier som används för att bedöma om måluppfyllelsen är god eller behöver förbättras samt hur bedömningen av måluppfyllelse görs.*

**Kommunstyrelsen** redovisar ett underskott om 0,9 mnkr. Kommunstyrelsens resultat har påverkas stort av underskottet inom Servicenämnd IT samt överskottet för att kultur och fritidsenhet (Inför 2022 tillskötts medel till en kultur och fritidsenhet, enheten har inte kommit i gång under året och redovisar därför överskott).

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 2022 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 kommunstyrelsen att återgå till en redovisning av kommunens pensionsåtaganden i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.*

Granskning av årsredovisningen 2022 visar att kommunen fortsatt inte intäktsför schablonbidrag för flyktingar i enlighet med god redovisningssed. *Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed, RKR 2.*

Granskning av årsredovisningen 2022 visar att kommunen inte redovisar några tillgångar som finansiell leasing. Enligt RKR 5 ska ”ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal, om det innebär att den framtida servicepotential eller ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. *Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att bedöma vilka tillgångar som bör redovisas som finansiell leasing och vilka tillgångar som fortsatt bör hanteras som operationell leasing.*

**Socialnämnden** redovisar ett överskott på 4,3 mnkr för 2022. Överskottet hänförs främst till resultatföring av 2017 års flyktinggrupp (3,1 mnkr), tillkommande statsbidrag, samt sjuklöneersättning i samband med corona.

Vi ser positivt på att socialnämnden har påbörjat arbete för ökad kostnadseffektivitet inom hemtjänsten. Det är dock viktigt att nämnden följer upp att vidtagna insatser börjar ge förväntade effekter. Det är även viktigt att nämnden arbetar med den upplevda kvaliteten.

**Bildningsnämndens** redovisar ett överskott för år 2022 på 0,6 mnkr jämfört mot årsbudget. Den positiva avvikelsen hänförs främst till mer intäkter än budgeterat från statsbidrag och ersättningar. Vi ser även positivt till bildningsnämndens ökade samverkan och samarbetet med socialtjänsten. Vi är oroliga över utvecklingen av kunskapsresultat i grundskolan, framför allt i åk 9. *Vi anser att det är viktigt att nämnden identifierar orsaker och problemområden som förklarar utvecklingen och att nämnden vidtar lämpliga åtgärder för att förbättra kunskapsresultatet.*

**Bygg och miljönämnden** redovisar ett överskott för år 2022 på 0,2 mnkr jämfört mot årsbudget. Överskottet hänförs framför allt till ökade intäkter för bygglov och planavgifter. Räddningstjänsten har gjort ett underskott under 2022. Vi är oroad över bemanningsproblem inom räddningstjänsten. *Vi anser att bemanningsproblematiken bör lösas innan den leder till märkbara negativa konsekvenser.*

**Tekniska nämnden** redovisar ett överskott för år 2022 på 4,1 mnkr jämfört mot årsbudget. Överskottet noteras både för verksamheter med kommunbidrag och verksamheter med intern finansiering, framför allt det sistnämnda.

**Gemensam Servicenämnden IT/Växel/Telefoni** redovisar ett underskottskott för år 2022 på drygt 4,1 mnkr jämfört mot årsbudget. Vi anser att det är viktigt att nämnden bedriver sin verksamhet inom fastställd budgetram. Därmed uppmanar vi nämnden att vidta nödvändiga åtgärder i god tid vid befarad budgetunderskott. Vi ser positivt på att nämndens arbete kopplat till verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering har intensifierats under 2022.

**Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal** redovisar ett överskott för år 2022 på drygt 0,65 mnkr jämfört mot årsbudget. Det positiva resultatet hänförs till lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt lägre sjukskrivningar under året.

## **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**

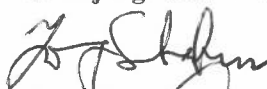
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ\*.**

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

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.**

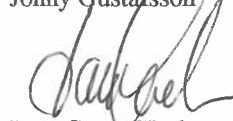
*Till revisionsberättelsen bifogas bilagor (1–10)*

**Herrljunga den 27 mars 2023**

  
Jonny Gustafsson

  
Göte Olsson

  
Ann Welander

  
Lars-Göran Karlsson

  
Lars-Erik Wessbo

### **Bilagor:**

#### **Granskningsrapporter från sakkunniga (1-4)**

- Granskning av årsredovisning 2022.
- Granskning av KS Ärendeberedningsprocess,
- Granskning av ägarstyrning av kommunala bolag,
- Uppföljande granskning av genomförda granskningar,

#### **Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för följande aktiebolag (5-9):**

- 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 (10)**

- Revisorernas redogörelse för verksamhet 2022.