

2020-03-25

Dnr Beteckning
KS 81/2020 942

2020-03-19

Till
Fullmäktige i Herrljunga kommun
212000 - 1520

Revisionsberättelse för år 2019

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, träffat samtliga nämnder samt genomfört följande fördjupade granskningar: kostverksamhet och investeringsprocessen.

Våra viktiga iakttagelser och synpunkter

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 2019 visar att kommunen endast redovisat pensionskulden som avsättning och inte som ansvarsförbindelse. Vi har redan i samband med delårsredovisningen 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 pensionsskulden.

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 delårsredovisningen att se över redovisningen av schablonbidrag för flyktingar genom att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed, RKR 2. Vi ställer oss kritiska till att kommunstyrelsen inte vidtagit åtgärder.

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 2019, läsaren hänvisas till måluppfyllelse för resp. 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 konstaterar att måluppfyllelsen är låg under 2019. Av 44 prioriterade nämndmål är 17 uppfyllda, 21 har delvis uppnåtts, 6 har ej uppnåtts och av 3 finansiella mål är 2 uppfyllda. Vår uppfattning är att det är en alltför låg

Revisorerna i Herrljunga kommun

måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen och att kommunstyrelsen och nämnderna bör verka för att stärka måluppfyllelsen. Vi noterar dock att kommunstyrelsen har påbörjat arbetet med målarbete.

Vi har följt socialnämndens ekonomi och kan konstatera att nämnden har haft ett turbulent år vilket har påverkat såväl måluppfyllelsen som resultatet negativt. Nämnden har en negativ avvikelse mot budget för 2019 med 3 383 tkr. Vi uppmanar nämnden att under 2020 vid behov i god tid vidta nödvändiga åtgärder för att få en ekonomi i balans.

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 2019.

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

Herrljunga den 19 mars, 2020


Jonny Gustafsson


Göte Olsson

Med undantag för Bildningsnämnden


Roland Oscarsson


Lars-Göran Karlsson


Ann Welander


Lars-Erik Wessbo

Revisorerna i Herrljunga kommun

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna (1–9)

Granskningsrapporter från sakkunniga (1-3)

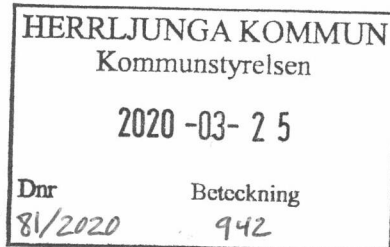
- Granskning av årsredovisning 2019
- Granskning av kostverksamheten 2019
- Granskning av investeringsprocess 2019

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 2019



Revisorerna
Herrljunga kommun

Verksamhetsberättelse – Kommunrevision 2019

Nämndens/utskottets/avdelningens uppgifter

Revisorernas uppdrag är att årligen granska, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna ska pröva ansvarstagandet i styrelser och nämnder och uttala sig i revisionsberättelsen om detta i fullmäktige.

Revisorerna har tre uppdrag att pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.
- om räkenskaperna är rättvisande.
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Detta sker genom oberoende och självständiga utvärderingar.

Revisionsberättelsen sammanfattar allt arbete som revisionen har genomfört under året.

Årets resultat

Årets revisionsarbete har följt den plan som antagits för år 2019. Arbetet har utförts med utgångspunkt från bestämmelserna i Kommunallagen, Herrljunga kommuns revisionsreglemente samt dokumentet "God revisionsred" i kommunal verksamhet". Revisionens verksamhetsår pågår fram till dess att revisionsberättelsen är avlämnad och följer därmed inte kalenderåret.

Sakkunnigt biträde

Deloitte AB har biträtt oss under revisionsåret 2019. Deloitte AB har granskat delårsbokslut och årsredovisning.

Sammanträden

Under revisionsåret har revisorerna haft 11 ordinarie sammanträden. Därtill kommer ytterligare 4 sammanträden i samband med årlig granskning och slutrevision 2019.

Utbildningar

Fyra av revisorerna deltog i en utbildning om God Revisionsred i Göteborg den 15 maj 2019. Arrangerades av SKL.

Hela revisionsgruppen (exkl. ordförande) deltog i en heldagsutbildning "Revision som skapar resultat" som Deloitte AB anordnade.

Tre revisorer deltog tillsammans med KF-presidium i heldagsseminarium kring samverkan och samarbetet mellan revision och KF. Seminariet anordnades av SKR.

Nätverk

Revisorerna i Herrljunga kommun ingår i nätverk för revisorer i Sjuhärad. Revisions-samverkan sker med Vårgårda kommuns revisorer avseende de gemensamma servicenämnderna.

Information

Revisionsberättelse, revisionsplan, genomförda granskningar samt dokumentation av verksamhetsbesök läggs ut på kommunens hemsida.

Revisorerna i Herrljunga kommun är kända för allmänheten, vilket medför att information och kommunikation också till stor del skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet. Inkomna handlingar har registrerats och arkiverats.

Gransknings- och övriga revisionsinsatser under 2019

Grundläggande granskning

Revisorerna har under året löpande följt nämnder och utskott genom protokolläsning och tagit del av fattade beslut. Revisorerna har löpande under året träffat politiker och tjänstemän för samtal kring bland annat års- och delårsredovisning samt genomförda fördjupade granskningar.

2019 års fördjupade granskningar

Utöver den grundläggande granskningen har ett antal fördjupade granskningar genomförts under året som berört:

- Kostverksamheten
- Investeringsprocessen

Verksamhetsbesök

Herrljungas Revisionsgrupp har gjort Studiebesök i fyra skolor under 2019; Horsbyskolan 1 – 3. Kunskapskällan. Ods skola och Eriksbergs skola.

Närvaro vid KFs: sammanträden.

Revisorerna har närvarat vid kommunfullmäktiges sammanträden vad vi löpande har kommit fram till.

Träffar med nämnder och tjänstemän

Revisorerna har under året haft överläggningar med:

- Kommunfullmäktiges presidium
- Kommunstyrelsens presidium
- Teknisk nämnds presidium samt dess förvaltningschef
- Socialnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Bildningsnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Bygg- och miljönämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Kommundirektör
- Socialchef
- Teknisk chef

Revisorernas bedömning avseende kommunens ekonomi

Herrljunga kommun har fastställt 3 finansiella mål.

- Det årliga resultatet skall under en treårsperiod uppgå till 2 procent av kommunens intäkter.
 - *Målet är uppnådd för år 2019.*
- Soliditet skall vara minst 70 procent exkl. pensionsskuld.
 - *Målet uppnås för år 2019.*
- Investeringar skall över en rullande 5-årsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt åretsresultat.
 - *Målet uppnås inte för år 2019.*
 -

Delårsrapport och årsredovisning

Kommunens delårsrapport och årsredovisning har granskats i enlighet med kraven i kommunallagen och kommunala redovisningslagen.

Herrljunga den 19 mars, 2020



Jonny Gustafsson



Göte Olsson

Med undantag för Bildningsnämnden



Roland Oscarsson



Lars-Göran Karlsson



Ann Welander



Lars-Erik Wessbo

HERRLJUNGA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2020-03-25	
Dnr	Beteckning
KS 81/2020	942

Till styrelse och årsstämman för
Herrljunga Elektriska AB
org. nr. 556006 – 9816

Till kommunfullmäktige i Herrljunga kommun

Granskningsrapport för år 2019

Vi av fullmäktige i Herrljunga kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Herrljunga Elektriska AB:s verksamhet under räkenskapsåret 2019.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter, kommunala ändamål och befogenheter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Samtal om bolagets verksamhet, organisation, interna kontroll, resultat, nuvarande och kommande utmaningar och planer har genomförts med VD.

Bolaget uppnår ägarens avkastningskrav om att resultat efter finansiella poster skall över tid vara minst 8 % av eget kapital (8,9 %) och minst 35 % i soliditet (56,1%).

Bedömning

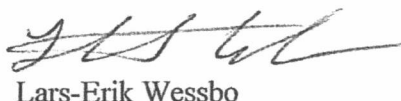
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som uttrycks i bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagets verksamhet har bedrivits från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Herrljunga, 2020-02-24


Ann Welander


Lars-Erik Wessbo

Av kommunfullmäktige i Herrljunga kommun utsedda lekmannarevisorer

HERRLJUNGA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2020 -03- 2 5	
Dnr	Beteckning
KS 81/2020	942

Till styrelse och årsstämman för
Herrljunga Vatten AB
org. nr. 556739-5347

Till kommunfullmäktige i Herrljunga kommun

Granskningsrapport för år 2019

Vi av fullmäktige i Herrljunga kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Herrljunga Vatten AB :s verksamhet under räkenskapsåret 2019.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter, kommunala ändamål och befogenheter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Samtal om bolagets verksamhet, organisation, interna kontroll, resultat, nuvarande och kommande utmaningar och planer har genomförts med VD.

Bolaget uppnår ägarens avkastningskrav om att resultat efter finansiella poster skall över tid genom att följa den kommunala självkostnadsprincipen.

Bedömning

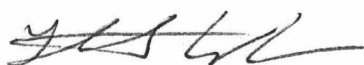
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som uttrycks i bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagets verksamhet har bedrivits från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Herrljunga, 2020-02-24


Ann Welander


Lars-Erik Wessbo

Av kommunfullmäktige i Herrljunga kommun utsedda lekmannarevisorer

Till Styrelsen och årsstämman i

Nossan Förvaltningsaktiebolag

org. nr. 556737-5746

HERRLJUNGA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2020-03-25	
Dnr	Beteckning
KS 81/2020	942

Granskningsrapport för år 2019

Vi av fullmäktige i Herrljunga kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nossans Förvaltning ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter, kommunala ändamål och befogenheter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet varit ändamålsenligt utifrån det syfte som uttrycks i bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagets verksamhet har bedrivits från ekonomisk synpunkt på ett tillfredställande sätt.

Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Herrljunga, 2020-03-11

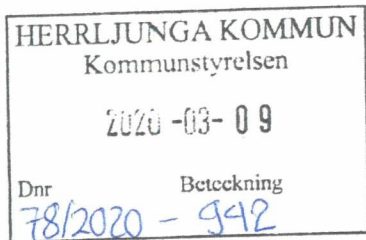


Jonny Gustafsson

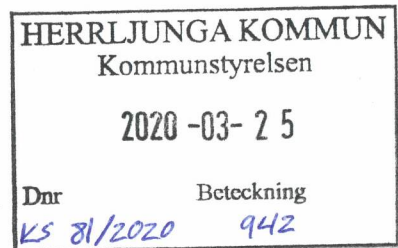


Ann Welander

Av kommunfullmäktige i Herrljunga Kommun utsedda lekmannarevisor



Till styrelse och årsstämman för
Herrljungabostäder AB
org. nr. 556508 – 0909



Till kommunfullmäktige i Herrljunga kommun

Granskningsrapport för år 2019

Vi av fullmäktige i Herrljunga kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Herrljungabostäder AB:s verksamhet under räkenskapsåret 2019.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter, kommunala ändamål och befogenheter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Samtal om bolagets verksamhet, organisation, interna kontroll, resultat, nuvarande och kommande utmaningar och planer har genomförts med VD.

Bolaget uppnår ägarens krav om minst 3 % i direktavkastning (3,1 %) och minst 15 % i soliditet (15%).

Vi noterar att bolaget har upprättat och arbetat med internkontrollplan. Vi anser dock att arbetssättet för riskbedömning samt val av kontrollmoment kan utvecklas.

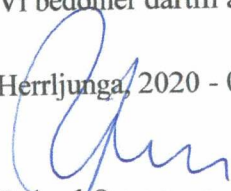
Bedömning

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som uttrycks i bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagets verksamhet har bedrivits från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Herrljunga, 2020 - 02 - 28


Roland Oscarsson


Göte Olsson

Av kommunfullmäktige i Herrljunga kommun utsedda lekmannarevisorer