

LYSEKILS KOMMUN
Registraturen

LKS 2018 -10- 09

Dnr. 2018-000574

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Lysekils kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor

oktober 2018

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	God ekonomisk hushållning	3
3.2.1	Finansiella mål	3
3.2.2	Mål för verksamheten	5

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande. Några mindre formkrav som inte helt uppfylls är;

- Det saknas notering om att det är samma redovisningsprinciper som föregående år.
- Det saknas uppgift om borgensförbindelser och skulder inom linjen.
- Kommunen har inte periodiserat upplupna löner och okompenserad övertid.

Kommunen har under en följd av år utvecklat delårsrapportens innehåll och struktur och anpassat redovisningen efter rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och de synpunkter som vi framfört vid våra granskningar. Det pågår också ett omfattande förändringsarbete avseende kommunens målstyrning, med stöd av olika indikatorer som skall mätas och utvärderas. Denna del har inte genomförts fullt ut. Men det tar tid att hitta rätt områden och få tillgång till relevanta uppgifter/nyckeltal som beskriver utveckling och måluppfyllelse. Det gäller särskilt för verksamhetsmålen med indikatorer vid ett delår då ny statistik inte alltid är tillgänglig.

Delårsrapporten innehåller ingen tydlig eller fullständig avstämning av fullmäktiges finansiella mål. Uppgifter om utfall för delår och prognoser för helår finns inte samlade i en gemensam analys och det saknas uppgifter och utvärdering av de flesta måltalen. Dessutom är indikatorerna otydliga och ej definierade i delårsrapporten. Uppgifterna om utfall avser 2017 och ej delår 2018 eller prognos helår 2018.

Vi har beräknat och bedömer att kommunen kommer klara balanskravet, budgeterat resultat och samtliga 3 finansiella mål för 2018 (prognos helår). Dessutom finnes fler ekonomisk nyckeltal som är positiva. Dock bör analysen beakta att kommunen har en stor engångsintäkt genom en realisationsvinst med 12.5 mkr. Oavsett det har kommunen brutit de senaste årens negativa ekonomiska utveckling.

Socialnämnden prognostiserar återigen ett stort underskott mot budget, nu med - 9,1 mkr. Men kommunstyrelsen och övriga nämnden prognostiserar att hålla budgeten eller t o m överskott.

Vi kan inte verifiera eller kommentera måluppfyllelsen för verksamhetsmålen, eftersom det saknas mätning/uppgifter om utfallet av indikatorerna för 2018 och jämförelser av föregående år/period. Redovisade indikatorer avser 2017.

Det saknas också en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen och kommunens styrkor, svagheter och utmaningar samt om kommunen har en god ekonomisk hushållning. Vi hänvisar till KRL 4 kap. 5 § som bl a anger att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Vi bedömer att delårsrapporten inte helt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

3.1.1 Revisionell bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande.

Tillgångar och skulder är specificerade och verifierade med underlag.

Några mindre formkrav som inte helt uppfylls är;

- Det saknas notering om att det är samma redovisningsprinciper som föregående år.
- Det saknas uppgift om borgensförbindelser och skulder inom linjen.
- Kommunen har inte periodiserat upplupna löner och okompenserad övertid.

3.2 God ekonomisk hushållning

Fullmäktige skall enligt kommunallagen besluta om mål för God ekonomisk hushållning genom finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1 Finansiella mål

Delårsrapporten innehåller ingen tydlig eller fullständig avstämning av fullmäktiges finansiella mål. Uppgifter om utfall för delår och prognoser för helår finns inte samlade i en gemensam analys och det saknas uppgifter och utvärdering av de flesta måltalen.

Kommunens finansiella mål kan sammanfattas till följande.

- Kommunallagens balanskrav skall vara minst +/- 0 enligt en balanskravsutredning.
- Fullmäktiges budgetramar för nämnderna.
- Fullmäktiges resultat helår enligt budget.

Fullmäktiges beslutade finansiella mål.

- Ekonomi i balans (resultat i förhållande till skatter och bidrag) skall vara 2 % över en 3-års period.
- Självfinansieringsgrad (investeringar) skall vara 100 % över en 5-års period.
- Långsiktig betalningsförmåga (soliditet inkl pensionsåtaganden) skall förbättras och på sikt bli positiv.

Nedan gör vi en beräkning och bedömning av måluppfyllelsen utifrån de uppgifter som finns tillgängliga på olika håll i delårsrapporten.

Kommunallagens balanskrav uppnås, men det saknas en balanskravsutredning i delårsrapporten som visar det. Bedömning bör ske för prognosen och inte för delårsresultatet.

Mkr	Delår	Prognos
Resultat	22,3	41,1
Realisationsvinst skall ej medräknas	- 12,5	- 12,5
Övriga poster att justera	0	0
Resultat enl balanskrav	9,8	28,6

Fullmäktiges budgetramar för nämnderna klaras av alla nämnder utom socialnämnden som prognostiserar ett underskott med 9,1 mkr. Underskottet är lägre än vårens prognos och delårsrapporten innehåller en övergripande men tydlig beskrivning av genomförda och planerade åtgärder för ekonomi i balans (budgetbalans).

Prognostiserat resultatet 41,1 mkr är 27 mkr bättre än fullmäktiges beslutade budget. Det relativt goda resultatet trots socialnämndens underskott förklaras i huvudsak av 2 stora poster. Det gäller dels stora överskott avseende centrala poster såsom högre fördelade personalomkostnader än faktisk kostnad/utbetalning inkl pensionskostnad med 15 mkr samt realisationsvinster med 12,5 mkr.

Fullmäktiges beslutade finansiella mål. Uppgifterna i delårsrapporten avser 2017.

Ekonomi i balans (resultat i förhållande till skatter och bidrag).

	Delår	Prognos helår
Nyckeltalet och relationen är (mål minst 2%)	3,8 %	% 4,6 %

Självfinansieringsgraden (investeringar)

	Delår	Prognos helår
Nyckeltalet och relationen är (mål minst 100 %)	155 %	113 %

Långsiktig betalningsförmåga (soliditet inkl pensionsåtaganden) skall förbättras och på sikt bli positiv.

	2017	Delår	Prognos helår
Nyckeltal	- 11,3 %	- 5 %	Kan ej beräknas med tillgängliga uppgifter men nycktalet förbättras.

Ett annat vanligt förekommande nyckeltal, för att mäta om det råder en ekonomisk balans, är att nettokostnadsutveckling inte bör vara högre än ökningen av skatter och bidrag.

	2017	Delår	Prognos helår
Nettokostnad	4,8 %	4,1 %	Kan ej beräknas med tillgängliga uppgifter men nycktalet blir positivt
Skatter o bidrag	3,2 %	2,7 %	

3.2.2 Revisionell bedömning

Delårsrapporten innehåller ingen tydlig eller fullständig avstämning av fullmäktiges finansiella mål. Uppgifter om utfall för delår och prognoser för helår finns inte samlade i en gemensam analys och det saknas uppgifter och utvärdering av de flesta måltalen. Dessutom är indikatorerna otydliga och ej definierade i delårsrapporten. Uppgifterna om utfall avser 2017 och ej delår 2018 eller prognos helår 2018.

Vi har beräknat och bedömer att kommunen kommer klara balanskravet, budgeterat resultat och samtliga 3 finansiella mål för 2018 (prognos helår). Dessutom finnes fler ekonomisk nyckeltal som är positiva. Dock bör analysen beakta att kommunen har en stor engångsintäkt genom en realisationsvinst med 12,5 mkr. Oavsett det har kommunen brutit de senaste årens negativa ekonomiska utveckling.

Socialnämnden prognostiserar dock återigen ett stort underskott mot budget, nu med – 9,1 mkr. Men kommunstyrelsen och övriga nämnden prognostiserar att hålla budgeten eller t o m överskott.

3.2.3 Mål för verksamheten

Fullmäktige har beslutat om 4 kommunövergripande målområden/perspektiv med 18 kritiska kvalitetsfaktorer som är av särskild betydelse för en verksamhets kvalitet och service samt 28 indikatorer/måltal .

Vi kan inte verifiera eller kommentera måluppfyllelsen, eftersom det saknas mätning/uppgifter om utfallet av indikatorerna för 2018 och jämförelser av föregående år/period. Redovisade indikatorer avser 2017, vilket inte dessutom framgår av delårsrapporten.

Det saknas också en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen och kommunens styrkor, svagheter och utmaningar samt om kommunen har en god ekonomisk hushållning. Vi hänvisar till KRL 4 kap. 5 § som bl a anger att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Vi bedömer att delårsrapporten inte helt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

2018-10-04



Håkan Olsson

