

Granskning av delårsrapport 2019

Lysekils kommun

Projektledare

Maria Björn

Projektmedarbetare

Lovisa Viklund



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall till mindre del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2019. Någon prognos lämnas inte, varför vi inte kan göra någon bedömning här.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställs av kommunstyrelsen 2019-10-09 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,6 mnkr. Styrelsen överlämnar rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 29,5 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar sammanställd redovisning,

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet finns i delårsrapporten men ingen driftsredovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunens grunduppdrag och utvecklingsmål ska ske enligt kommunens styrmodell. Grunduppdraget redovisas med hjälp av kvalitetsfaktorer med tillhörande indikatorer inom ett ekonomiskt perspektiv och tre verksamhetsperspektiv.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Kommunen skriver att det i det ekonomiska perspektivet finns tre finansiella mål som rör begreppet god ekonomisk hushållning. Prognosen för helåret 2019 pekar på ett resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag på 3,2 procent. Detta kan ställas i relation till det långsiktiga målet 2,0 procent och 1,0 procent i budgeten för 2019.

Vidare skriver kommunen att, när det gäller självfinansieringsgrad av investeringar så beräknas inte 100 procent uppnås. Givet att beräknade investeringsvolymerna nås samt utifrån prognostiserade avskrivningsnivåer och resultat så kommer nyckeltalet landa på 88 procent. Årets budgeterade självfinansieringsgrad var så låg som 50 procent beroende på lågt budgeterat resultat och relativt sett högt budgeterade investeringsnivåer. Snittet över en femårsperiod ska enligt Lysekils kommuns uppsatta långsiktiga finansiella mål ligga på minst 100 procent. För åren 2014-2018 var denna notering 156 procent, vilket innebär att kommunen så att säga tål något eller några enstaka år med sämre självfinansieringsgrad.

Soliditeten, det vill säga den långsiktiga betalningsförmågan, närmar sig positiva tal men förväntas inte riktigt nå dit. -1,1 procent i prognostiserad soliditet är dock en förstärkning sedan föregående år så om detta uppnås klaras, enligt kommunen, även detta finansiella mål.

Mål för verksamheten

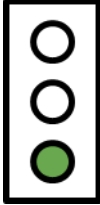
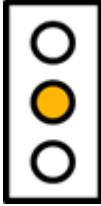
Utifrån delårsrapportens återrapportering ska uppföljning av kommunens grunduppdrag och utvecklingsmål ske enligt kommunens styrmodell. Grunduppdraget redovisas med hjälp av kvalitetsfaktorer med tillhörande indikatorer inom tre olika verksamhetsperspektiv: målgrupps-, verksamhets- och medarbetarperspektiv. För indikatorerna redovisas 2018 års siffror, mål för 2019 framgår inte. För utfall 2019 framgår vid ett fåtal tillfällen ett måtetal och uppgift om trend. Många av indikatorerna mäts vid årsskiftet. Prognos lämnas inte. När det gäller utvecklingsområden görs en analys och slutsats per område samt redovisning av måtetal om det finns en ny mätning för 2019. Kommunförvaltningen arbetar också med uppdrag, vilka kommer att redovisas i årsredovisningen.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att samtliga tre finansiella mål kommer att uppnås av de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamheternas utfall till mindre del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2019. Någon prognos lämnas inte, varför vi inte kan göra någon bedömning här.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt Samtliga tre finansiella mål bedöms uppfyllas. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamheternas utfall till mindre del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2019. Någon prognos lämnas inte, varför vi inte kan göra någon bedömning här.	

2019-10-09

Uppdragsledare Johan Osbeck

Projektledare Maria Björn

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lysekils kommun. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.