

Revisionsrapport

LYSEKILS KOMMUN
Registraturen

LKS 2017 -10- 10

Dnr. 2017-000721

Granskning av delårsrapport 2017

Lysekils kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor
Samuel Maytap

oktober 2017

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	1
2.1	Bakgrund	1
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	1
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	2
3	Granskningsresultat	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	God ekonomisk hushållning	4
3.2.1	Finansiella mål	4
3.2.2	Mål för verksamheten	4

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande. Rapporten har utvecklats än mer sedan föregående år avseende innehåll och struktur, särskilt avsnitt om måluppfyllelsen. Texten är lättläst, övergripande och tydlig samt innehåller mer analyser och kommentarer.

Tillgångar och skulder är bättre specificerade och verifierade med underlag än föregående år och kostnader och intäkter är mer noggrant periodiserade.

Men det finns fortfarande risk att upprättad resultatprognos för helår 2017 kan vara både för låg och för hög pga omfattande och delvis osäkra fordringar på staten och migrationsverket.

Delårsrapporten innehåller en avstämning mot fullmäktiges finansiella mål och balanskravet som bedöms uppnås.

Vi kan inte verifiera måluppfyllelsen i övrigt, men rapporteringen i delårsrapporten är förenlig med fullmäktiges beslut.

Vi bedömer att delårsrapporten 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 revisions sed. 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

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande.

Tillgångar och skulder är bättre specificerade och verifierade med underlag än föregående år.

Det finns risk att upprättad resultatprognos för helår 2017 kan vara både för låg och för hög pga omfattande och delvis osäkra fordringar på staten/migrationsverket för mottagning av flyktingar. Dessa fordringar är uppbokade enligt försiktighetsprincipen i enlighet med praxis och god redovisningssed med en reduktion, som ibland uppgår till 20-25 % av sökt belopp.

Under 2017 har utbildningsnämnden beviljats och erhållit ca: 1,6 mkr mer i bidrag än vad som var fordringsbokförda. För 2017 har utbildningsnämnden dessutom erhållit nästa 8 mkr mer i riktade stadsbidrag än vad som budgeterats.

Några mindre formkrav som inte helt uppfylls är;

- Uppfyller inte RKR 22 avseende RR då enbart jämförelseår 1608 finns med och inte budget och prognos. Dock finns dessa på annan plats i rapporten.
- Uppfyller inte RKR 22 avseende BR då Förråd och exploatering inte har en egen rad utan ingår under korta fordringar, som dock specificeras i not.
- Ingen notering 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.

Revisorerna har efterfrågat en förklaring till förändring av kommunens pensionsåtaganden. Nedan specificeras förändringarna i delårsrapporten i enlighet med uppgifter från Skandia.

Avsättningen, belopp i KKR

Ingående avsättning	12 472	2016-12-31
Pensionsutbetalningar	-533	
Nyintjänad pension	1 027	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	174	
Förändring av löneskatten	121	
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	
Övrigt	-167	
Utgående avsättning	13 094	2017-08-31

Ansvarsförbindelsen, belopp i KKR

Ingående ansvarsförbindelse	429 579	2016-12-31
Pensionsutbetalningar	-11 656	
Nyintjänad pension	3 484	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7 480	
Förändring av löneskatten	-319	
Ändring av försäkringstekniska grunder	1 648	
Övrigt	-2 271	
Utgående ansvarsförbindelse	427 945	2017-08-31

Kommunens kostnader

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 en avstämning mot fullmäktiges finansiella mål. Enligt prognos för 2017 bedöms resultatnivån bli 2 % av skatteintäkter, kommunen klarar att finansiera investeringar med egna medel och soliditeten ökar. Utifrån de 3 indikatorerna uppnås målet.

Vi bedömer att kommunen kommer klara balanskravet för 2017. Socialnämnden prognostiserar dock återigen ett stort underskott mot budget, nu med – 15,7 mkr. Men kommunstyrelsen och övriga nämnden prognostiserar att hålla budgeten.

Delårsrapporten innehåller förtjänstfullt en kortfattad ekonomisk analys för varje nämnd och en sammanfattande analys och slutsats. Socialnämnden har dessutom förtjänstfullt fattat beslut om åtgärder för budget i balans. Men med hänsyn till prognostiserade underskott bedömer vi att dessa åtgärder inte är tillräckliga för socialnämnden för en budget i balans för 2017.

Nettokostnaderna ökar med 6,9 och skatteint med 4,3 (lönerevisions släpad från 2016 (justerad nettokostnad ca: 5%).

3.2.2 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. Måluppfyllelsen, som utifrån 28 indikatorer/måltal, analyseras och kommenteras.

Därtill finns 25 utvecklingsmål inom 6 områden. Ambitionen med ett utvecklingsmål är att bibehålla, säkerställa och förbättra kvaliteten i verksamheten. Också dessa analyseras och kommenteras i delårsrapporten, men rapporteringen kommer bli mer fullständig till årsredovisningen då fler indikatorer har utvärderats utifrån bl a KKiK, medborgarenkäten samt personalenkäten.

Vi kan inte verifiera måluppfyllelsen men rapporteringen i delårsrapporten är förenlig med fullmäktiges beslut.

Uppföljning av nämndernas mål och eventuella sk servicegarantier redovisas endast i respektive nämnds uppföljning.

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

2017-10-06



Håkan Olsson
Uppdragsledare