
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Lysekils kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor
Henrik Bergh

oktober 2015

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	1
2.1	Bakgrund	1
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	2
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	3

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande. Men det förekommer avvikelser och brister som vi måste påtala.

- Det förekommer brister i underlag och mindre differenser i avstämning av tillgångar och skulder.

Delårsrapporten innehåller en avstämning mot fullmäktiges finansiella mål. Enligt prognos för 2015 bedöms resultatnivån i % av skatteintäkter bli marginellt lägre än måltalet men kommunen klarar ändå att finansiera investeringar med egna medel. Målet uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten att kommunen kommer klara balanskravet för 2015.

Socialnämnden prognostiserar återigen ett stort underskott mot budget med - 15 mkr. Men också kommunstyrelsen och utbildningsnämnden prognostiserar underskott mot budget.

Delårsrapporten innehåller förtjänstfullt en kortfattad redogörelse över nämndernas både genomförda och planerade "åtgärder för budgetbalans". Men med hänsyn till prognostiserade underskott bedömer vi att dessa "förslag" inte är tillräckliga, särskilt för socialnämnden.

Över hälften av alla måltal/indikatorer som fullmäktige beslutat om, har inte följts upp i delårsrapporten bl a därför att mätning/utvärdering sker först under hösten eller senare till årsredovisningen. Endast 2 mål uppnås och 4 mål uppnås ej.

Vi bedömer därför att delårsrapporten i detta avseende inte 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande. Men det saknas underlag för många konton som inte i tillräcklig grad styrker och verifierar kommunens fordringar och skulder.

Det finns därför risk för felperiodisering utöver de som vår granskning kan konstatera. Kommunen har inte periodiserat semesterlöneskulden och avräkning skatteintäkter är redovisad med ca: 190 tkr för högt belopp. Avsättningar för deponi är inte uppräknad med ränta (nuvärdet för framtida utbetalningar).

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 2015 bedöms resultatnivån i % av skatteintäkter bli marginellt lägre än måltalet, men kommunen klarar ändå att finansiera investeringar med egna medel. Målet uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten att kommunen kommer klara balanskravet för 2015.

Socialnämnden prognostiserar återigen ett stort underskott mot budget med - 15 mkr. Men också kommunstyrelsen och utbildningsnämnden prognostiserar underskott mot budget.

Delårsrapporten innehåller förtjänstfullt en kortfattad redogörelse över nämndernas både genomförda och planerade "åtgärder för budgetbalans". Men med hänsyn till prognostiserade underskott bedömer vi att dessa "förslag" inte är tillräckliga, särskilt för socialnämnden.

3.2.2 Mål för verksamheten

Fullmäktige har beslutat om en vision och 3 kommunövergripande målområden med 14 mål och 18 indikatorer/måltal för en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

De kommunövergripande målen skall nämnderna bryta ner till egna mål med indikatorer. Därtill har några nämnder ytterligare mål och måltal/indikatorer utanför de kommungemensamma målen. Men nämndernas mål redovisas inte i delårsrapporten utan endast till respektive nämnd.

Därtill finns ett antal servicegarantier per nämnd vilka delvis följs upp genom Stratsys till respektive nämnd. Inte heller dessa redovisas i delårsrapporten.

Över hälften av alla måltal/indikatorer som fullmäktige beslutat om har inte följts upp i delårsrapporten bl a därför att mätning/utvärdering sker först under hösten eller senare till årsredovisningen. Endast 2 mål uppnås och 4 mål uppnås ej.

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

2015-10-14

Håkan Olsson
Uppdragsledare