
Revisionsrapport

Lysekils kommun

Granskning av årsredovisning 2018

Håkan Olsson,
Certifierad kommunal
yrkesrevisor

Mars 2019

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund.....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.	Granskningsresultat	4
3.1.	Förvaltningsberättelse.....	4
3.1.1.	Översikt över utveckling av kommunens verksamheter	4
3.1.2.	Särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro	4
3.1.3.	Gemensam förvaltningsberättelse.....	4
3.1.4.	Investeringsredovisning.....	4
3.1.5.	Driftredovisning	4
3.1.6.	Balanskrav	4
3.1.7.	Övergripande målavstämning och finansiell analys	4
3.2.	Resultaträkning	5
3.3.	Balansräkning.....	5
3.4.	Finansieringsanalys/kassaflödesanalys	5
3.5.	Sammanställd redovisning.....	5
3.6.	Verksamhet och nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	5
3.7.	Intern kontroll	5

1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper.

Föregående år utvecklades och förbättrades årsredovisning i flera väsentliga delar avseende både innehåll och struktur. De få synpunkter och förslag på förbättringar vi då framförde har åtgärdats för 2018.

Fullmäktige har beslutat om 11 kvalitetsfaktorer inom fyra perspektiv samt sex mål inom fem utvecklingsområden som mäts med hjälp indikatorer. Uppföljning och rapportering av dessa mål och indikatorer sker på ett övergripande men överskådligt sätt i förvaltningsberättelsen. Rapporteringen är förenlig med fullmäktiges beslut och budget för 2018.

Utvärderingen sker med stöd av indikatorer. Men dessa är inte målsatta i absoluta eller relativa tal. Därför blir bedömningen inte objektiv utan kan snarare beskrivas som en subjektiv självskattning. Vi kan därför inte bedöma relevansen i bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten. Men kommunstyrelsens samlade utvärdering är att Lysekils kommun har god ekonomisk hushållning både sett ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Ett av perspektiven är ekonomi (finansiellt mål) med indikatorer för god ekonomisk hushållning för 2018 som inte fullt ut uppnås (gulmarkerad). Nettokostnaderna ökar med 2,7 % (4,8 %) vilket är mer än skatteintäkter och generella statsbidrag som ökar med 2,5 % (3,2 %). Socialnämnden och utbildningsnämnden samt samhällsbyggnadskontoret under kommunstyrelsen redovisar stora budgetunderskott. Resultatet är för lågt och räcker inte till för att finansiera årets investeringar, trots en stor reavinst på försäljning av aktier. Vi bedömer därför att kommunen inte fullt ut har en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vi hänvisar till KRL 4 kap. 5 § för fortsatt utveckling av förvaltningsberättelsen avseende utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Nämndernas interna kontrollarbete har rapporterats till kommunstyrelsen som bedömer att det interna kontrollarbetet har förbättrats. Av sammanfattningen i årsredovisningen framgår också att arbetet med att ständigt följa upp och få syn på förbättringsområden, förväntas förbättra och utveckla kommunens verksamheter ytterligare. Vi bedömer att den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-03-27 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1. Översikt över utveckling av kommunens verksamheter

Förvaltningsberättelsen innehåller information om förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal och nyckeltal för verksamheten redovisas. I förvaltningsberättelsen redovisas även väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret och den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter framgår.

3.1.2. Särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro

Förvaltningsberättelsen innehåller särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro och övrig personalredovisning.

3.1.3. Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet i en gemensam förvaltningsberättelse.

3.1.4. Investeringsredovisning

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar och jämförelse med föregående år.

3.1.5. Driftredovisning

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Fördjupad information och analyser samt jämförelse med föregående år finns under resp nämnds redovisning.

3.1.6. Balanskrav

Enligt KRL 4:3 a § skall förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat).

Det finns en korrekt balanskravsutredning i årsredovisningen. Denna visar att kommunen uppnådde för 2018 ett positivt resultat om 7,2 mkr.

3.1.7. Övergripande målavstämning och finansiell analys

Fullmäktige har beslutat om 11 kvalitetsfaktorer inom fyra perspektiv samt sex mål inom fem utvecklingsområden som mäts med hjälp indikatorer. Uppföljning och rapportering av dessa mål och indikatorer sker på ett övergripande men överskådligt sätt i förvaltningsberättelsen. Rapporteringen är förenlig med fullmäktiges beslut och budget för 2018.

Utvärderingen sker med stöd av indikatorer. Men dessa är inte målsatta i absoluta eller relativa tal. Därför blir bedömningen inte objektiv utan kan snarare beskrivas som en subjektiv självskattning. Vi kan därför inte bedöma relevansen i bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten. Men kommunstyrelsens samlade utvärdering

är att Lysekils kommun har god ekonomisk hushållning både sett ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Ett av perspektiven är ekonomi (finansiellt mål) med indikatorer för god ekonomisk hushållning för 2018 som inte fullt ut uppnås (gulmarkerad). Nettokostnaderna ökar med 2,7 % (4,8 %) vilket är mer än skatteintäkter och generella statsbidrag som ökar med 2,5 % (3,2 %). Socialnämnden och utbildningsnämnden samt samhällsbyggnadskontoret under kommunstyrelsen redovisar stora budgetunderskott. Resultatet är för lågt och räcker inte till för att finansiera årets investeringar, trots en stor reavinst på försäljning av aktier.

Vi bedömer därför att kommunen inte fullt ut har en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vi hänvisar till KRL 4 kap. 5 § för fortsatt utveckling av förvaltningsberättelsen avseende utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

3.2. Resultaträkning

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat och konstaterar att kommunen i huvudsak följer gällande principer, råd och anvisningar som gäller för den kommunala redovisningen.

3.3. Balansräkning

Vi bedömer att balansräkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av tillgångar och skulder. Vi har tagit del av bokslutsbilagor och specifikationer utan anmärkningar vad gäller riktighet i underlag och belopp.

3.4. Finansieringsanalys/kassaflödesanalys

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Av analysen framgår kommunens kassaflöden uppdelat på verksamheterna: löpande verksamhet, investeringar och finansiering. Analysen utmynnar i förändring av årets kassaflöde.

3.5. Sammanställd redovisning

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning.

3.6. Verksamhet och nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Vi bedömer att nämndernas redogörelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet.

Nämndernas redogörelser innehåller en kort beskrivning av verksamhet, framtid budgetavvikelse och en ekonomisk analys.

3.7. Intern kontroll

Fullmäktige har beslutat om ett nytt reglemente för intern kontroll som alla nämnder i allt väsentligt följer. Alla nämnder har beslutat om kontrollplaner,

genomfört och rapporterat uppföljning av gjorda kontroller i det digitala ledningssystemet Stratsys.

Nämndernas interna kontrollarbete har rapporterats till kommunstyrelsen och sammanfattats i årsredovisningen. Det interna kontrollarbetet har enligt kommunstyrelsen förbättrats. Alla nämnder har utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer utfört intern kontroll. Inom de områden där det framkommit brister har det beslutats om åtgärder. Det nya arbetssättet har resulterat i en bättre överblick och ett likartat arbetssätt. Förståelsen för intern kontroll kopplat till förbättringsarbete har förbättrats. Inom verksamhetsperspektivet ingår också

Inom verksamhetsperspektivet ingår också att arbeta i enlighet med Lysekils kommuns styrmodell. Arbetet med att ständigt följa upp och få syn på förbättringsområden, förväntas förbättra och utveckla kommunens verksamheter ytterligare

Vi bedömer att den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

2019-03-18

Håkan Olsson
Uppdragsledare