

Revisionsrapport

LYSEKILS KOMMUN
Registraturen

LKS 2017 -04- 03

Dnr. 2017 - 000278

Lysekils kommun

Granskning av årsredovisning 2016

Håkan Olsson,
Certifierad kommunal
yrkesrevisor
Samuel Meytap

Mars 2017

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.....	5
3.5.	Sammanställd redovisning.....	5
3.6.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	5

1. Sammanfattning

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

I flera delar har både redovisning och årsredovisningen fortsatt att utvecklats och förbättrats jämfört med tidigare år. Det gäller t ex;

- Förnyad bedömning av återställningskostnaden för deponi på Sivik, som medfört en ökad avsättning med 8 mkr.
- Fortsatt genomgång och övergång till komponentavskrivning, med tillhörande justering av avskrivningstider och bokförda värden.
- Genomgång av balanskonton och ”städning” av äldre felaktiga periodiseringar t ex 2812 skuld till staten avseende parkeringsmoms.

Fullmäktige har antagit finansiella mål för 2016 som uppnås. Analys och utvärdering av kommunens ekonomiska ställning i avsnitt ekonomisk översikt har utvecklats och förtydligats.

Förvaltningsberättelsens avsnitt ”Vision 2015 – Mål och kvalitets-arbete” har inte utvecklats från föregående år. Rapporteringen av måltalen med kommentarer är kortfattad, övergripande och strukturerad. Men måluppfyllelsen är mycket låg och flera av målen saknar fortfarande mätning/utvärdering. Till kommande år bör detta avsnitt utvecklas med en bättre uppföljning och utvärdering samt med en tydligare sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

Vi har dock förståelse för att det inte kan ske någon väsentlig förbättring förrän 2017 då den nya styr- och ledningsmodellen är införd. Denna synpunkt gäller också avsnitt ”nämndredovisning”, som dock har utvecklats sedan föregående år för de gemensamma nämnderna, miljönämnden, lönenämnden samt IT- nämnden.

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar, men det sker fortfarande ingen jämförelse med föregående år i enlighet med KRL.

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 revisionssed 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 revisionssed 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 2016-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2016-04-20.

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, men det sker ingen 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 2016 ett positivt resultat om 18,6 mkr.

3.1.7. Övergripande målavstämning och finansiell analys

Fullmäktige har antagit finansiella mål för 2016 som uppnås.

- Resultatet skall vara positivt. Utfallet blev 18,6 mkr.
- Investeringsutgifter skall finansieras med egna medel. Alla investeringar är finansierade med egna medel.

Fullmäktige har beslutat om 17 indikatorer inom tre utvecklingsområden vilka redovisas i förvaltningsberättelsens avsnitt "Vision 2015 – Mål och kvalitetsarbete". Uppföljning och rapportering av dessa mål har inte utvecklats från föregående år, men det pågår ett utvecklingsarbete.

Rapporteringen av måltalen med kommentarer är kortfattad, övergripande och strukturerad. Men måluppfyllelsen är liksom föregående år mycket låg. Flera av målen saknar fortfarande mätning/utvärdering.

Till kommande år bör detta avsnitt utvecklas med en bättre uppföljning och utvärdering samt en tydligare sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

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. Resultatpåverkande avvikelser redovisas under balansräkning nedan.

3.3. Balansräkning

Vi har tagit del av bokslutsbilagor och specifikationer utan särskild anmärkning vad gäller riktighet i underlag och belopp.

Vi har tidigare år rekommenderat ekonomikontoret att mer noggrant bedöma om både om tillämpade periodiseringsmetoder, syfte och ändamål är relevanta. Om inte skall resterande del av kostnader och intäkterna resultatredovisas. Konto 2812 Övriga skulder staten på 226 tkr avs parkeringsmoms, som funnit sedan 2009, är nu borttagen och resultatförd.

I enlighet med vår rekommendation sedan flera år tillbaka har nu kommunen gjort en förnyad bedömning av återställningskostnader för deponi på Sivik, som medfört en ökad avsättning med 8 mkr.

Med anledning av en ny rekommendation avskrivning har kommunen fortsatt genomgången och övergång till komponentavskrivning, med tillhörande justering av avskrivningstider och bokförda värden.

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

3.6. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

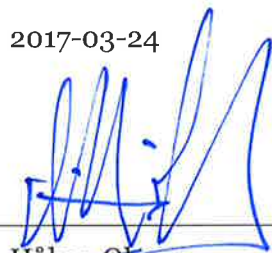
Vi bedömer att nämndernas redogörelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet.

Nämndernas redogörelser innehåller en kort beskrivning av verksamhet, budgetavvikelser, ekonomisk analys, och beskrivning av måluppfyllelse med kommentarer till framtiden. Det gäller också de gemensamma nämnderna, miljönämnden, lönenämnden samt IT- nämnden, vilket saknades föregående år.

Men eftersom fullmäktige inte beslutat om mål och målvärde för 2016 saknas en bedömning av uppfyllelsen och ändamålsenligheten ur detta perspektiv. Det saknas också i allt väsentligt en uppföljning och redovisning av verksamheternas produktivitet och effektivitet.

Till kommande år bör detta avsnitt utvecklas med en bättre uppföljning och utvärdering samt en tydligare sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

2017-03-24



Håkan Olsson
Uppdragsledare

Samuel Meytap
Projektledare