

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Lysekils kommun

Rebecka Äremann

Fadi Wehbe

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis 

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

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 revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och koncerncontroller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022 plan 2023-2024.

När budget 2022 beslutades fastställdes de finansiella nyckeltalen och med en mätperiod om tio år. De finansiella målen är:

- Resultatmålet ska vara 2 procent
- Investeringar ska finansieras med egna medel
- Soliditeten i kommunkoncernen ska förbättras
- Exploateringsverksamheten ska bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande tioårsperiod är i balans.

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende mål; att resultatmålet ska vara 2 procent och att investeringar ska finansieras med egna medel. Av redovisningen framgår att dessa två mål prognostiseras att uppfyllas. Soliditeten i kommunkoncernen utvärderas i årsbokslutet och inte vid delårsbokslutet. Mål avseende exploateringsverksamheten följs inte upp i avsnitt avseende god ekonomisk hushållning.

För att beskriva god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv har kommunen valt ett antal utvecklingsmål, vilka är:

1. Samverkansarenan med Maritima Lysekil ska skapa tillväxt
2. I Lysekils kommun ska både bofasta och besökare erbjudas god livskvalitet och högkvalitativa upplevelser året runt.
3. Antalet bostäder i Lysekil ska öka.

I delårsrapporten görs bedömningen att mål ett har en positiv utveckling och verksamheten når en fullt godkänd nivå. Mål två och tre når en acceptabel nivå.

I delårsrapporten görs bedömningen att kommunen har en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv men att det är svårare att göra en bedömning utifrån ett verksamhetsperspektiv, då flertalet mätningar av indikatorer kommer att ske under hösten. Den samlade utvärderingen som görs är att kommunen inte har god ekonomisk hushållning utifrån de kriterier som kommunfullmäktige beslutade i budget 2022.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget och verksamhetsplan 2022-2024. Prognos bör lämnas för samtliga mål.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget och verksamhetsplan 2022-2024. Flera indikatorer och mätningar kommer ske under hösten 2022. Prognos bör lämnas för samtliga mål.

2022-10-06

Rebecka Hansson

Rebecka Äremann

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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