

Granskning av årsredovisning 2019

Lysekils kommun

Stefana Vasic

Rebecka Åremann

Daniel Brandt



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Inga väsentliga avvikelser mot lag och god redovisningssed har noterats.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Av redovisningen framgår att perspektivet för ekonomi med indikatorer för god ekonomisk hushållning inte fullt ut uppnås.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål. Av kvalitetsfaktorerna bedöms alla utom en kvalitetsfaktor ha positiv utveckling eller viss utveckling där verksamheten når en acceptabel nivå. De sju utvecklingsmål bedöms ha positiv utveckling eller viss utveckling där verksamheten når en acceptabel nivå.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt Budget 2019 med plan för perioden 2020-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Fullmäktige har beslutat om kritiska kvalitetsfaktorer inom fyra perspektiv. Det är ett område som är av särskild betydelse för verksamhetens kvalitet och service. Kritiska kvalitetsfaktorer utgår från fyra perspektiv; målgrupps-, verksamhets-, medarbetar- och ekonomiperspektiv. Vidare har fullmäktige valt ut utvecklingsområden. Lysekils kommun arbetar med fem utvecklingsområden som är viktiga för kommunens utveckling och för ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. Varje utvecklingsområde har utvecklingsmål som preciserar vilken inriktning verksamheten ska ha.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot perspektivet ekonomi vilket är kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning för 2019.

God ekonomisk hushållning	Utfall 2018	Utfall 2019	Trend
Resultatets andel av skatteintäkter (%)	2,2 %	1,5 %	↓
Självfinansieringsgrad av investeringar	79 %	87 %	↑
Långsiktig betalningsförmåga (Soliditet inklusive pensionsförpliktelser)	-7,1 %	-3,6 %	↑








Av de finansiella nyckeltalen nås målsättningen för två av dessa. Resultatets andel av skatteintäkter når inte upp till målsättningen. Av redovisningen framgår att perspektivet för ekonomi med indikatorer för god ekonomisk hushållning inte fullt ut uppnås (gulmarkerad).

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Det finns elva kvalitetsfaktorer varav en inom perspektivet ekonomi och de övriga tio inom perspektiven målgrupp, verksamhet och medarbetare. Vidare finns det sju utvecklingsmål inom fem utvecklingsområden. Av kvalitetsfaktorerna bedöms alla utom en kvalitetsfaktor ha positiv utveckling eller viss utveckling där verksamheten når en acceptabel nivå. De sju utvecklingsmål bedöms ha positiv utveckling eller viss utveckling där verksamheten når en acceptabel nivå. Uppföljning och rapportering av dessa mål och indikatorer sker på ett övergripande men överskådligt sätt i förvaltningsberättelsen. Utvärderingen sker med stöd av indikatorer. Men dessa är inte målsatta i absoluta eller relativa tal. Utan samtliga indikatorer ska uppfylla föregående års utfall.

Kvalitetsfaktor	Bedömning
Målgrupp: Miljö/ekologi i kommunen	
Målgrupp: Folkhälsa och integration	
Målgrupp: Medborgarinflytande och verksamheter som möter medborgarnas behov	
Målgrupp: Tillväxt och samhällsutveckling	
Målgrupp: Ett starkt varumärke	
Målgrupp: Attraktiv plats att bo och leva på	
Verksamhet: Tillgänglighet och kommunikativ verksamhet	
Verksamhet: Intern kontroll	
Medarbetare: Attraktiv arbetsgivare	
Medarbetare: God arbetsmiljö	

Kommunens utvecklingsmål

Utvecklingsmål	Bedömning
Barn och unga är vår framtid: Alla barn och unga i Lysekils kommun ska ges förutsättningar för en bra hälsa och goda livsvillkor	
Vi utvecklas genom lärande: Lysekils kommun ska vara en kreativ och kompetent organisation	
Maritima Lysekil är en kraft att räkna med: Samverkansarenan Maritima Lysekil ska skapa tillväxt	
Upplev Lysekil och vår unika livsmiljö: I Lysekils kommun ska både bofasta och besökare erbjudas god livskvalitet och högkvalitativa upplevelser åren runt	
Upplev Lysekil och vår unika livsmiljö: Antalet bostäder i Lysekil ska öka	
Vi tar ansvar för miljön: Lysekils kommun ska konsumera hållbarhet	
Vi tar ansvar för miljön: Lysekils kommun planerar för ett hållbart samhälle	

Bedömning

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Vi noterar att utvärderingen sker med stöd av indikatorer. Men dessa är inte målsatta i absoluta eller relativa tal. Utan samtliga indikatorer ska uppfylla föregående års utfall.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målnöjsfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar i allt väsentligt erforderliga noter, följsamheten avseende notupplysningar kan dock förbättras.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar i allt väsentligt erforderliga noter, följsamheten avseende notupplysningar kan dock förbättras. Kommunen gör bedömningen att några justeringar av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning inte är aktuella. Kommunen redovisar ingen finansiell leasing, kommunens bedömning är att de väsentliga riskerna kopplade till avtalen inte övergått till kommunen. Vi uppmanar kommunen att analysera ingångna avtal för att säkerställa klassificeringen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. För att underlätta läsandet kan nothänvisningar införas. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper


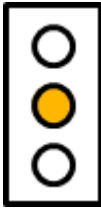

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Kommunen redovisar inte några avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Delvis uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-10

Johan Osbeck

Daniel Brandt

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.