
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Orust kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor
Samuel Meytap
Auktoriserad revisor

september 2016

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande och innehåller den information som kommunal redovisningslag och rekommendationer anger.

Men med hänsyn till omfattningen av och komplexiteten i reglerna för stadsbidrag för ensamkommande barn, flyktingar m fl rekommenderar vi revisorerna att genomföra en fördjupad granskning av dessa bidragsansökningar, som i många fall inte kommer utbetalas förrän nästa år. Det finns då risk för avslag från migrationsverket på delar av dessa ansökningar. Någon reduktion är inte gjord i kommunens redovisning utifrån någon bedömning av denna risk.

Befarande underskott och överskott i kommunens verksamheter förutsågs i allt väsentligt redan i aprilrapporten och tillkommande avvikelser förklaras i delårsrapporten.

Balanskravsutredningen är uppställd i enlighet med rekommendation från bl a SKL.

Delårsrapporten innehåller en avstämning och bedömning av fullmäktiges;

- fyra finansiella mål utifrån ekonomistyrprinciperna för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv och
- en balanskravsutredning/analys inkl RUR

Tre av de fyra finansiella målen uppnås inte (årsresultatet, soliditeten och självfinansieringsgraden). Balanskravsutredningen, som visar att kommunen kommer få ett litet oreglerat balanskrav för 2016, är uppställd i enlighet med rekommendation från bl a SKL.

Förutom finansiella mål har fullmäktige i budget för 2016 beslutat om prioriterade mål och uppdrag för verksamheterna. Kommunstyrelsen kan endast bekräfta/bedöma att 9 av 47 riktade uppdrag kommer genomföras/uppnås för 2016. Eftersom delårsrapporten ofta saknar underlag/mätning och utvärdering av måluppfyllelsen kan vi inte göra en annan bedömning.

Med hänvisning till avvikelser ovan och oklarheter avseende måluppfyllelsen, anser vi att kommunstyrelsens styrning inte är tillräcklig.

Delårsrapporten uppfyller inte syftet fullt ut att ge fullmäktige ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den 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.

- 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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning samt verksamhetsberättelser. Delårsrapporten saknar en finansieringsanalys och noter, vilka inte är obligatoriska delar.

Men med hänsyn till omfattningen av och komplexiteten i reglerna för stadsbidrag för ensamkommande barn, flyktingar m fl rekommenderar vi revisorerna att genomföra en fördjupad granskning av dessa bidragsansökningar, som i många fall inte kommer utbetalas förrän nästa år. Det finns då risk för avslag från migrationsverket på delar av dessa ansökningar. Någon reduktion är inte gjord i kommunens redovisning utifrån någon bedömning av denna risk.

Vi bedömer att delårsrapporten är rättvisande och innehåller i övrigt den information som lag och rekommendationer anger.

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 och bedömning av fullmäktiges

- fyra finansiella mål utifrån ekonomistyrprinciperna för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv och
- en balanskravsutredning/analys inkl RUR

Tre av de fyra finansiella målen uppnås inte (årsresultatet och självfinansieringsgraden och soliditeten). Kommunen klarar inte heller fullt ut ett positivt resultat utifrån balanskravet.

Till: Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport per 31 augusti 2016

Vi har i enlighet med kommunallagen och god revisionsred översiktligt granskat Orust kommuns delårsrapport per 31 augusti 2016. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till granskning av en årsredovisning. Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är rättvisande och är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vi skall även bedöma om det är troligt att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut och om styrningen är tillräcklig. Vi bifogar revisionsrapporten från PwC som på vårt uppdrag granskat delårsrapporten per 31 augusti 2016.

Med utgångspunkt från vår samlade granskning hittills har vi gjort nedanstående bedömningar:

Räkenskaperna

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättad enligt god redovisningssed.

Avstämning av finansiella mål samt balanskravet inkl RUR

Tre av de fyra finansiella målen uppnås inte (årsresultatet, soliditeten och självfinansieringsgraden). Balanskravsutredningen, som visar att kommunen kommer få ett litet oreglerat balanskrav för 2016, är uppställd i enlighet med rekommendation från bl a SKL.

Avstämning av verksamhetsmål

Förutom finansiella mål har fullmäktige i budget för 2016 beslutat om prioriterade mål och uppdrag för verksamheterna. Kommunstyrelsen kan endast bekräfta/bedöma att 9 av 47 riktade uppdrag kommer genomföras/uppnås för 2016. Eftersom delårsrapporten ofta saknar underlag/mätning och utvärdering av måluppfyllelsen kan vi inte göra en annan bedömning.

Vår granskning kan inte verifiera måluppfyllelsen eftersom det ofta saknas underlag/mätning och utvärdering av kommunens mål och aktiviteter.

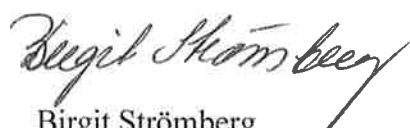
M/MLG 21

Styrning

Vår bedömning är att kommunens verksamhetsmässiga uppföljning, utvärdering och styrning fortfarande har brister och är i behov av utveckling. Det gäller särskilt kommunstyrelsens omsorgsverksamhet som prognostiserar ett underskott med 19 mkr för helår 2016.

Delårsrapporten uppfyller inte fullt ut syftet att ge fullmäktige ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten.

Orust den 3 oktober 2016



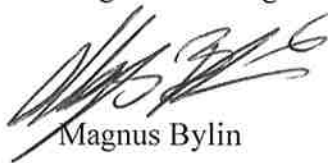
Birgit Strömberg



Hans-Bertil Martinsson



Arne Lindström



Magnus Bylin



Lars Kjellgren