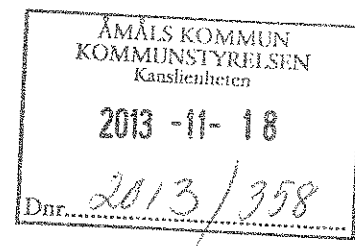


Revisorerna



Kommunfullmäktige

## Revisorernas utlåtande över kommunens delårsrapport

Vi revisorer i Åmåls kommun har granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01—2013-08-31. Granskningen har utförts enligt Kommunallagen och god revisionssed. Vid granskningen har vi biträtt av KPMG.

Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt Kommunallagen 8 kap 20 § skall behandlas av fullmäktige är förenligt med de mål som beslutats. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten.

Vår övergripande bedömning är att delårsrapporten upprättats enligt lagen om kommunal-redovisning.

Kommunen prognostiserar en förlust för år 2013 på 24,7 Mkr. Exklusive nedskrivningen på 34,5 Mkr blir prognostiserat resultat 9,8 Mkr i vinst vilket innebär att kommunallagens krav på ekonomisk balans, enligt vår bedömning, skall kunna infrias. Resultatet på 9,8 Mkr innehåller en återbetalning av tidigare inbetalade arbetsmarknadsförsäkringspremier på 14,8 Mkr. Utan denna återbetalning hade resultatet, vid balanskravsbedömningen, varit en förlust på 5,0 Mkr.

### Finansiella mål

För att främja en utveckling med god ekonomisk hushållning har kommunen fastställt sex finansiella målsättningar.

- Nettokostnaden ska inte uppgå till mer än 98,5 % av intäkterna.
- Ekonomiskt resultat ska innebära att eget kapital inflationssäkras.
- Investeringar ska finansieras med egna medel (undantag för taxebundna).
- Låneskulden bör amorteras med minst 1 mkr per år.
- Avsättningar för framtida förpliktelser ska hanteras inom driftsbudget.
- Soliditeten ska uppgå till minst 60 %.

Vi bedömer att det finns goda förutsättningar för att fyra av de sex finansiella målen för god ekonomisk hushållning skall kunna infrias under året. Resultatmålet uppnås inte i år på grund av en nedskrivning på 34,5 Mkr avseende en nedskrivning av aktieägartillskott till dotterbolaget Åmåls-Nygård AB. När det gäller det soliditetsmålet anser vi att kommunen bör upprätta en plan för när målet ska vara uppnått.

### Verksamhetsmässiga mål

Under år 2013 har en ny kommunal vision antagits. Åmål ska vara Sveriges mest gästvänliga stad. Utifrån denna vision ska en ny målstruktur implementeras och nya verksamhetsmål ska sättas men så har ännu inte skett.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "ÅMÅLS KOMMUN" or similar, written over a faint stamp.

*Revisorerna*

Eftersom kommunen är mitt uppe i en process som skall utmynna i en ny målstruktur med delvis nya mål, väljer vi att avvakta med vår bedömning av kommunens efterlevnad av denna typ av mål tills den nya målstrukturen har fastställts.

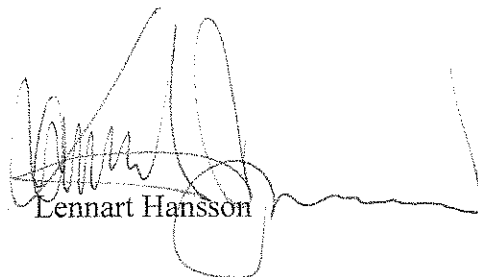
I övrigt hänvisas till de sakkunnigas rapport (bilaga).


Denna redogörelse har upprättats av de, av kommunfullmäktige, valda revisorerna i Åmåls kommun.

*Åmål 2013-11-18*

  
Bengt Hansson

  
Inga Engström

  
Lennart Hansson

  
Evan Berglund

  
Kurt Bertelsen



Åmåls kommun

Översiktlig granskning delårsrapport  
2013-08-31  
Revisionsrapport

KPMG AB  
*Karlstad 2013-10-25*  
*Antal sidor: 8*

Åmål Rapport delårsgranskning 2013.docx

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	3
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Förvaltningsberättelsen	5
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Jämförelsestörande poster	6
11.5	Extraordinära kostnader	7
11.6	Balansräkning	7
11.7	Kassaflödesanalys	7
11.8	Nämnder och utskotts berättelser	8
11.9	Övrigt	8

## 1. Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2013-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning. Åmåls kommun har tidigare upprättat delårsrapporter per sista juni. Förändringen till årets delårsrapport per sista augusti innebär en minskad jämförbarhet med föregående år. Kommunen har upplyst om detta i delårsrapporten.

### 1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

Delårsbokslutet uppfyller, enligt vår mening, såväl lag som krav enligt god redovisningssed och ger därmed en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat för redovisningsperioden.

Kommunen uppvisar en förlust med 16,9 Mkr för årets första åtta månader. En viktig orsak till det är nedskrivningen av aktieägartillskott till ÅNAB med 34,5 Mkr. Bortsett från det är periodens resultat bättre än budget. Huvudanledningen är större intäkter än budgeterat och då främst inom teknik och fritid. Övriga delposter uppvisar endast mindre avvikelser mot budget.

I helårsprognosen förväntar sig kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden negativa budgetavvikelser. För kommunstyrelsen är det främst utökat fastighetsunderhåll (7,9 Mkr) och ökade kostnader för försörjningsstöd (3,6 Mkr) som står för avvikelsen. För vård- och omsorgsnämnden beror avvikelsen främst på ökade personalkostnader (2,0 Mkr) och brist på särskilda boendeplatser inom LSS (1,8 Mkr).

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen kommer att kunna uppfylla det s k balanskravet då nedskrivningen räknas bort i balanskravsbedömningen. Vi bedömer vidare att det finns goda förutsättningar för att fyra av de sex finansiella målen för god ekonomisk hushållning skall kunna infrias under året. De mål som troligtvis inte uppnås är resultatmålet och soliditetsmålet. När det gäller det soliditetsmålet anser vi att kommunen bör upprätta en plan för när målet ska vara uppnått.

### 1.2 Mål för verksamheten

Under år 2013 har en ny kommunal vision antagits. Åmål ska vara ”Sveriges mest gästvänliga stad”. Utifrån denna vision ska en ny målstruktur implementeras och nya verksamhetsmål ska sättas men så har ännu inte skett.

Eftersom kommunen är inne i en process som skall utmynna i en ny målstruktur med delvis nya mål, väljer vi att avvakta med vår bedömning av kommunens efterlevnad av denna typ av mål tills den nya målstrukturen har fastställts.

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

## 2. Bakgrund

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2013-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>2</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisoreernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

## 3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

## 4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2013-08-31.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser primärt underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

## 5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag (KRL)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

---

<sup>2</sup> Kommunallag (1991:900)

Vi har vidare att bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomi- och redovisningschef i kommunen.

## 7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovsvis granskning av specifikationerna till delårsboks slutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Peter Rosengren, Auktoriserad revisor, och Renée Hölzl, revisorsassistent.

## 9. Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

### 10.2 Finansiella mål

Kommunen redovisar i delårsrapporten utfallet av sex kommunövergripande finansiella mål.

Målsättning	Uppföljning
Nettokostnaden ska inte uppgå till mer än 98,5 % av intäkterna.	Målet uppfylls då kommunens nettokostnad är 96,0 %.
Ekonomiskt resultat ska innebära att eget kapital inflationssäkras.	<b>Målet uppfylls ej</b> då resultatet är negativt. Om nedskrivning ej skett av aktieägartillskott till ÅNAB skulle målet ha uppnåtts.
Investeringar ska finansieras med egna medel (undantag för taxebundna).	Målet uppfylls. Samtliga investeringar finansieras med egna medel.
Låneskulden bör amorteras med minst 1 Mkr per år.	<b>Målet uppfylls ej.</b> Amortering planeras ske under andra halvåret 2013 då lånen ska sättas om.
Soliditeten ska uppgå till minst 60 %.	<b>Målet uppfylls ej.</b> Soliditeten är 48 %. En viktig anledning till detta är 2011 års nedskrivning av anläggningstillgångar med cirka 68 Mkr.
Avsättningar för framtida förpliktelser ska hanteras inom driftsbudget.	Målet uppfylls för nya förpliktelser. Däremot har inte någon inlösen av delar av den äldre pensionsskulden genomförts.

Som syns ovan uppfylls tre av de sex målen. Målet rörande amortering av låneskuld planeras ske under andra halvåret 2013 i samband med att lånen sätts om. När det gäller soliditetsmålet så finns ingen fastställd plan på när målet beräknas vara uppnått. I år uppnås troligtvis inte målet om ett inflationssäkrat resultat på grund av nedskrivningen rörande ÅNAB med 34,5 Mkr.

Vår bedömning är att förutsättningen för att fyra av sex mål som omnämnts ovan skall uppnås under 2013 är goda. Soliditetsmålet räknar vi inte med att kommunen kommer att uppnå. Detta mål var tidigare uppnått men i samband med 2011 års nedskrivning av värdet på anläggningstill-



gångar med 68 Mkr och uppbokning av deponiavsättning med 15 Mkr sjönk soliditeten till 46 %. Soliditeten är nu 48 %.

Med tanke på 2011 års åtgärder i form av nedskrivningar med mera anser vi inte att det är så allvarligt att soliditetsmålet uppnås i år. Vi anser dock att kommunen bör upprätta en plan för när målet ska uppnås.

Vår bedömning är att resultatmålet blir svårt att nå då nedskrivning skett med 34,5 Mkr. Under november kommer kommunen dock att få en återbetalning på 14,8 Mkr av tidigare inbetalade arbetsmarknadsförsäkringspremier till Fora avseende 2005 och 2006. Det innebär att prognostiserat resultat stannar på 24,7 Mkr i förlust.

### 10.3 Verksamhetsmål

Åmåls kommun har ett tagit fram en ny vision; ”Sveriges mest gästvänliga stad” vilket beskrivs i fyra värdeord.

- Genuin
- Omtänksam
- Aktiv
- Modig

Utifrån denna vision ska en ny målstruktur implementeras med nya verksamhetsmål men så har ännu inte skett.

Eftersom kommunen är inne i en process som skall utmynna i en ny målstruktur med delvis nya mål, väljer vi att avvakta med vår bedömning av kommunens efterlevnad av denna typ av mål tills den nya målstrukturen har fastställts.

## 11. Delårsrapporten i övrigt

### 11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

Vi anser att kommunens delårsrapport uppfyller de krav som ställs enligt ovan.

Vi ser dock en förbättringspotential i att lämna mer information kring kommunövergripande, verksamhetsmässiga förhållanden. I dag saknas det nästan helt i rapporten.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse ingår även en risk- och känslighetsanalys som ger utökad information om kommunen.

## 11.2 Balanskravet

Med det prognostiserade resultatet för 2013 bör kommunen med marginal kunna leva upp till kravet på intäkter och kostnader i balans. I balanskravsberäkningen räknas nedskrivningen av aktieägartillskottet till ÅNAB bort.

## 11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2012-2013 i kommunen.

mkr	Utfall 2013- 08-31	Utfall 2012- 06-30	Budget 2013	Prognos Helår 2013
Verksamhetens nettokostnader	-415,8	-307,5	-427,1	-644,0
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	432,8	319,9	431,2	652,6
Finansnetto	0,6	1,6	0,9	1,2
Extraordinär post	-34,5	0,0	0,0	-34,5
<b>Årets resultat</b>	<b>-16,9</b>	<b>14,0</b>	<b>5,0</b>	<b>-24,7</b>

Kommunen uppvisar en förlust med 16,9 Mkr för årets första månader. En viktig orsak till det är nedskrivningen av aktieägartillskott till ÅNAB med 34,5 Mkr. Bortsett från det är periodens resultat bättre än budget. Huvudanledningen är större intäkter än budgeterat och då främst inom teknik och fritid. Övriga delposter uppvisar endast mindre avvikelser mot budget.

I helårsprognosen förväntar sig kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden negativa budgetavvikelser. För kommunstyrelsen är det främst utökat fastighetsunderhåll (7,9 Mkr) och ökade kostnader för försörjningsstöd (3,6 Mkr) som står för avvikelserna. För vård- och omsorgsnämnden beror avvikelserna främst på ökade personalkostnader (2,0 Mkr) och brist på särskilda boendeplatser inom LSS (1,8 Mkr).

### Kommunkoncernen:

Delårsrapporten innehåller en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för hela kommunkoncernen där dotterbolagen Åmåls Kommunfastigheter AB (ÅKAB) och Åmåls-Nygårds AB (ÅNAB) ingår. Då ÅNAB sålt sin fastighet så är verksamheten nu i princip vilande.

ÅKAB redovisar en vinst för perioden om 14,7 Mkr medan ÅNAB redovisar en förlust om 33 tkr. ÅKABs goda delårsresultat beror på att stora underhållsåtgärder planeras ske under årets sista månader. ÅKAB prognostiserar endast en mindre vinst. Koncernens sammanlagda periodresultat är 1,2 Mkr i förlust.

## 11.4 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

2012 redovisas återbetalning från Foras arbetsmarknadsförsäkringar med 14,8 Mkr som en jämförelsestörande post under den aktuella perioden. Återbetalningen avsåg retroaktivt sänkta premier för åren 2007 och 2008. I år kommer en liknande återbetalning från Fora avseende åren 2005 och 2006 att inkomma i november med cirka 14,8 Mkr. Denna återbetalning har inte räknats in i periodens resultat men ingår i helårsprognosen.

## 11.5 Extraordinära kostnader

Kommunen redovisar i delårsrapporten en extraordinär kostnad med 34,5 Mkr. Det avser ett aktieägartillskott till ÅNAB som sedan skrivits ned i sin helhet. Beslut rörande detta togs av kommunfullmäktige.

## 11.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2012 – 2013.

Belopp i mkr	2013-08-31	2012-12-31	2012-06-30
Balansomslutning	361,9	418,8	386,1
Redovisat eget kapital	174,7	191,7	184,2
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner	-204,3	-160,4	-201,1
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>48%</i>	<i>46%</i>	<i>48%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	145,1	154,2	125,0
Kortfristiga skulder	85,3	125,3	98,7
<i>Balanslikviditet</i>	<i>170%</i>	<i>123%</i>	<i>127%</i>

Till i de flesta balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Vi noterade 2012 att viss inkonsekvens fanns i hur olika delposter hade redovisats i de senast avlämnade finansiella rapporterna. Detta har nu åtgärdats vilket inte minst är viktigt vid analyser av olika nyckeltal såsom soliditet och likviditet.

## 11.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har inverkat på kommunens likvida ställning.

Kommunens kassaflöde är positivt med 15,6 Mkr vilket främst beror på den löpande verksamhetens positiva resultat.

## 11.8 Nämnder och utskotts berättelser

Samtliga nämnder ska redovisa sin verksamhet i delårsrapporten med följande struktur:

*Uppdraget*  
*Perioden som gått*  
*Verksamhetsmål*  
*Ekonomisk analys*

I delårsrapporten skiljer sig strukturen till viss del mellan nämnderna. Vår bedömning är även att det finns variationer i kvaliteten avseende nämndernas rapportering. Här anser vi att barn- och utbildningsnämndens redogörelse uppfyller de krav man kan ställa på denna typ av rapporter och att den skulle kunna utgöra en förebild för övriga nämnder.

Vi väl även påtala att rapporteringen om nämndernas verksamhet bör ha perspektivet av att det är Kommunstyrelsens bedömning av verksamheten som förmedlas i delårsrapporten och inte nämndens egen bedömning.

Ovanstående är något vi även påtalade vid fjolårets granskning

## 11.9 Övrigt

Personalredovisning, noter, tillämpade redovisningsprinciper, finansiella nyckeltal m m kompletterar delårsrapporten och bidrar till att göra denna informativ och överskådlig.

KPMG, dag som ovan



Peter Rosengren  
Auktoriserad revisor