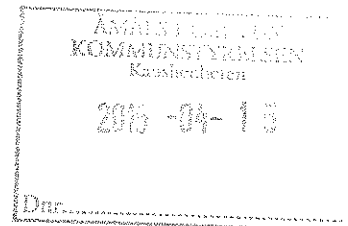


Revisorerna

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige



Revisionsrapport över årsredovisning 2014

Kommunrevisorerna i Åmåls kommun har granskat kommunens årsredovisning 2014. Vi har i granskningsarbetet biträtt av KPMG.

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

Resultatet för år 2014 är en förlust med 1,3 Mkr. Det är ett något sämre utfall än budgeterat. Det beror främst på ökade nettokostnader. Positivt är att skatteintäkter och statsbidrag utvecklats bättre än förväntat.

På kostnadssidan ökar personalkostnaderna med 5,7 Mkr samtidigt som kostnader för köpta tjänster ökar med 34 Mkr. I ökningen av kostnaden för köpta tjänster ingår årets utökade fastighetsunderhåll. Kostnader för avskrivningar är ungefär som i fjol.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL som en del av sin resultatanalys. Överskottet uppgår efter justeringar till 9,2 Mkr. Vid avstämning av balanskravet har realisationsvinster på 0,4 Mkr avgått från årets resultat. Dessutom har kommunen utfört fastighetsunderhåll med 10,9 Mkr vilket överfördes från 2013, då det ej hann utföras, vilket förbättrar resultatet i avstämningen. Några underskott från tidigare år finns inte att avräkna och balanskravet är därmed uppfyllt.

Kommunen uppnår i år tre av sex finansiella mål. Det är årets negativa resultat som medför att två resultatmål inte uppfylls. En viktig anledning till det negativa resultatet är årets fastighetsunderhåll på 10,9 Mkr som reserverades vid balanskravsutredningen i fjol. När det gäller soliditetsmålet anser vi, med tanke på tidigare åtgärder i form av nedskrivningar, inte att det är så allvarligt att målet inte är uppnått i år. Vi anser dock, likt tidigare år, att kommunen bör upprätta en plan för när det målet åter igen ska vara uppnått.

Under 2012 tog kommunen fram en ny vision som implementerats under 2013. Visionen innebär att Åmål ska bli Sveriges mest gästvänliga stad.

Utifrån denna har Vision 2020 formulerats vilken ligger till grund för strategier, planer och verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska utvecklingsområden, strategiska mål samt inriktningsmål vilka redovisas i årsredovisningen. Dessutom har ett nytt arbetssätt införts för mål- och resultatarbetet. I år är det första gången som måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Då flera av målen är av långsiktig karaktär har de markerats som delvis uppnådda (de gula) i redovisningen. Mål- och resultatuppföljningen sker även på nämndnivå i årsredovisningen. De kungemensamma målen uppgår till 24 st varav 11

Revisorerna

anses uppfyllda, 10 anses delvis uppfyllda och 3 anses ej uppfyllda. De mål som ej uppfylls avser att en barnkulturplan ej upprättats, genomförandet av mål inom kulturområdet har ej skett samt att utvecklingsplanen för Örnas Camping inte är helt färdig.

Vi anser att det är bra att kommunen formulerat mål som sedan följs upp utifrån en övergripande vision. Vi anser dock att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett mål ska anses uppfyllt eller ej. Exempelvis målet "Åmåls skolor ska vara kända för sin höga kvalitet" anses uppfyllt då "Biblioteket samt musikskolan har genomfört aktiviteter riktade till olika åldersgrupper som kompletterar skolans uppdrag". Här har vi svårt att se hur det medför att målet är uppnått. Det finns även andra liknande exempel.

Vi menar även att det är en stor skillnad mellan relevansen av olika mål. Framförallt de mål som anses delvis uppfyllda är tämligen omfattande och komplexa medan flera av de mål som anses uppfyllda är enklare. Vi uppmanar därför kommunen att fortsätta utveckla målarbetet så att det blir tydligare och mer relevant.


För ytterligare bakgrund till våra bedömningar hänvisar vi till den bilagda revisionsrapporten.

Vi önskar att kommunstyrelsen inkommer med kommentarer till den genomförda granskningen senast den 15 juni 2015.

För kommunrevisionen



Lennart Hansson
Ordförande/ revisor



Inga Engström
Revisor



Åmåls kommun

Översiktlig granskning årsredovisning
2014
Revisionsrapport

KPMG AB

Antal sidor: 9

Karlstad 2015-03-25

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte	3
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	4
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Resultat av granskningen	5
9.1	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
9.2	Finansiella mål	5
9.3	Verksamhetsmål	6
9.4	Årsredovisningen i övrigt	6
9.4.1	Förvaltningsberättelsen	6
9.4.2	Balanskravet	7
9.4.3	Verksamheten	7
9.4.4	Resultaträkning	8
9.4.5	Balansräkning	9
9.4.6	Kassaflödesanalys	9
9.4.7	Sammanställd redovisning	9
9.4.8	Övrigt	10

1. Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisningen per 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

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

Resultatet för år 2014 är en förlust med 1,3 Mkr. Det är ett något sämre utfall än budgeterat. Det beror främst på ökade nettokostnader. Positivt är att skatteintäkter och statsbidrag utvecklats bättre än förväntat.

På kostnadssidan ökar personalkostnaderna med 5,7 Mkr samtidigt som kostnader för köpta tjänster ökar med 34 Mkr. I ökningen av kostnaden för köpta tjänster ingår årets utökade fastighetsunderhåll. Kostnader för avskrivningar är ungefär som i fjol.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL som en del av sin resultatanalys. Överskottet uppgår efter justeringar till 9,2 Mkr. Vid avstämning av balanskravet har realisationsvinster på 0,4 Mkr avgått från årets resultat. Dessutom har kommunen utfört fastighetsunderhåll med 10,9 Mkr vilket överfördes från 2013, då det ej hann utföras då, vilket förbättrar resultatet i avstämningen. Några underskott från tidigare år finns inte att avräkna och balanskravet är därmed uppfyllt.

Kommunen uppnår i år tre av sex finansiella mål. Det är årets negativa resultat som medför att två resultatmål inte uppfylls. En viktig anledning till det negativa resultatet är årets fastighetsunderhåll på 10,9 Mkr som reserverades vid balanskravsutredningen i fjol. När det gäller soliditetsmålet anser vi att det med tanke på tidigare åtgärder i form av nedskrivningar inte att det är så allvarligt att målet inte är uppnått i år. Vi anser dock, likt tidigare år, att kommunen bör upprätta en plan för när det målet åter igen ska vara uppnått.

1.2 Mål för verksamheten

Under 2012 tog kommunen fram en ny vision som implementerades under 2013. Visionen innebär att Åmål ska bli Sveriges mest gästvänliga stad. Konkret utmynnar visionen i fyra värdeord som ska beskriva personligheten i varumärket Åmål.

- Genuin

¹ Kommunallag (1991:900)

- Omtänksam
- Aktiv
- Modig

Utifrån detta har Vision 2020 formulerats vilket ligger till grund för strategier, planer och verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska utvecklingsområden, strategiska mål samt inriktningsmål vilka redovisas i årsredovisningen. Utifrån detta har ett nytt arbetssätt införts för mål- och resultatarbetet. I år är det första gången som måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Då flera av målen är av långsiktig karaktär är de markerade som delvis uppnådda (de gula) i redovisningen. Mål- och resultatuppföljningen sker även på nämndnivå i årsredovisningen.

De kommungemensamma målen uppgår till 24 st varav 11 anses uppfyllda, 10 anses delvis uppfyllda och 3 anses ej uppfyllda. De mål som ej uppfylls avser att en barnkulturplan ej upprättats, genomförandet av mål inom kulturområdet har ej skett samt att utvecklingsplanen för Örnas Camping inte är helt färdig.

Vi anser att det är bra att kommunen formulerat mål som sedan följs upp utifrån en övergripande vision. Vi anser dock att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett mål ska anses uppfyllt eller ej. Exempelvis målet ”Åmåls skolor ska vara kända för sin höga kvalitet” anses uppfyllt då ”Biblioteket samt musikskolan har genomfört aktiviteter riktade till olika åldersgrupper som kompletterar skolans uppdrag”. Här är vi svårt att se hur det medför att målet är uppnått. Det finns även andra liknande exempel.

Vi menar även att det är en stor skillnad mellan relevansen av olika mål. Framförallt de mål som anses delvis uppfyllda är tämligen omfattande och komplexa medan flera av de mål som anses uppfyllda är enklare. Vi uppmanar därför kommunen att fortsätta utveckla målarbetet så att det blir tydligare och mer relevant.

2. Bakgrund

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning per 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL² bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisoreernas uttalanden avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

3. Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas utformning av revisionsberättelsen.

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2014.

Granskningen av räkenskaperna har skett översiktligt och avser primärt underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

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

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

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

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

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

² Kommunallag (1991:900)

- Fullmäktigebeslut

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

6. Ansvarig styrelse

Granskningen har avsett kommunstyrelsens årsredovisning.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen
- Stickprovsvis granskning av specifikationerna till årsredovisningen 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 Niclas Haag, revisor.

9. Resultat av granskningen

9.1 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

9.2 Finansiella mål

Kommunen redovisar i årsredovisningen utfallet av sex kommunövergripande finansiella mål.

Målsättning	Uppföljning
Nettokostnaden ska inte uppgå till mer än 98,5 % av intäkterna.	Målet uppfylls inte kommunens nettokostnad är 100,6 %.
Ekonomiskt resultat ska innebära att eget kapital inflationssäkras.	Målet uppfylls inte då resultatet är negativt (inflation -0,2 %).
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.	Målet uppfylls. Amortering har skett med 15 mkr under 2014.
Soliditeten ska uppgå till minst 50 %.	Målet uppfylls ej. Soliditeten är 44 %. 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.

Som framgår ovan uppfylls tre av de sex finansiella målen. När det gäller soliditetsmålet så var detta mål tidigare uppnått men i samband med 2011 års nedskrivning av värdet på anläggningstillgångar med 68 Mkr och uppbokning av deponiavsättning med 15 Mkr sjönk soliditeten till 46 %.

Vår bedömning

Kommunen uppnår i år tre av sex finansiella mål. Det är årets negativa resultat som medför att två resultatmål inte uppfylls. En viktig anledning till det är årets fastighetsunderhåll på 10,9 Mkr som reserverades vid balanskravsutredningen i fjol. När det gäller soliditetsmålet anser vi att det med tanke på tidigare åtgärder i form av nedskrivningar inte att det är så allvarligt att målet inte är uppnått i år. Vi anser dock, likt tidigare år, att kommunen bör upprätta en plan för när det målet åter igen ska vara uppnått.

9.3 Verksamhetsmål

Kommunen har tagit fram en ny vision som implementerats under året. Vision 2020 innebär att Åmål ska bli Sveriges mest gästvänliga stad. Konkret utmynnar visionen i fyra värdeord som ska beskriva personligheten i varumärket Åmål.

- Genuin
- Omtänksam
- Aktiv
- Modig

Utifrån detta har Vision 2020 formulerats vilket ligger till grund för strategier, planer och verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska utvecklingsområden, strategiska mål samt inriktningsmål vilka redovisas i årsredovisningen. Utifrån detta har ett nytt arbetssätt införts för mål- och resultatarbetet. I år är det första gången som måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Då flera av målen är mer långsiktiga är de gula (delvis uppnådda) i redovisningen. Mål- och resultatuppföljningen sker även på nämndnivå i årsredovisningen. För de kommungemensamma målen ser läget ut enligt nedan:

Totalt antal mål	Antal uppfyllda	Antal delvis uppfyllda	Antal ej uppfyllda
24	11	10	3

De mål som ej uppfylls avser att en barnkulturplan ej upprättats, genomförandet av mål inom kulturområdet har ej skett samt att utvecklingsplanen för Örnas Camping inte är helt färdig.

Vår bedömning

Vi anser att det är bra att kommunen formulerat mål, utifrån en övergripande vision, vilka sedan följs upp. Vi anser dock att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett mål ska anses uppfyllt eller ej. Exempelvis målet ”Åmåls skolor ska vara kända för sin höga kvalitet” anses uppfyllt då ”Biblioteket samt musikskolan har genomfört aktiviteter riktade till olika åldersgrupper som kompletterar skolans uppdrag”. Här är vi svårt att se hur det medför att målet är uppnått. Det finns även andra liknande exempel.

Vi menar även att det är en stor skillnad mellan vikten av olika mål. Framför allt de mål som anses delvis uppfyllda är tämligen omfattande och komplexa medan flera av de mål som anses uppfyllda är enklare. Vi uppmanar därför kommunen att fortsätta utveckla målarbetet så att det blir tydligare och mer relevant.

9.4 Årsredovisningen i övrigt

9.4.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska årsredovisningen 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 årsredovisning uppfyller de krav som ställs enligt ovan.

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

9.4.2 Balanskravet

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL som en del av sin resultatanalys. Överskottet uppgår efter justeringar till 9,2 Mkr. Vid avstämning av balanskravet har realisationsvinster på 0,4 Mkr avgått från årets resultat. Dessutom har kommunen utfört fastighetsunderhåll med 10,9 Mkr vilket överfördes från 2013, då det ej hann utföras då, vilket förbättrar resultatet i avstämningen. Några underskott från tidigare år finns inte att avräkna och balanskravet är därmed uppfyllt.

9.4.3 Verksamheten

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL utan betraktas som underlag till Kommunstyrelsens förvaltningsberättelse.

I Ämås kommun ska samtliga nämnder redovisa sin verksamhet i årsredovisningen. Redovisningen innehåller bland annat med en genomgång av mål- och resultatuppfyllelse för de mål som gäller för nämnden. Genomgången sker enligt ett trafikljussystem vilket ger en snabb överblick. Här kan vi notera att det är många mål som får gult ljus då arbetet påbörjats men där någon slutlig bedömning inte varit möjlig att utföra. Den nya gemensamma målstrukturen innebär även en tydligare koppling mellan kommunens övergripande mål och nämndernas verksamhet.

<i>2014, Mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Kommunfullmäktige	-2,4	0
Kommunstyrelse	-101,2	-11,5
Bygg- och miljönämnd	-0,1	0,1
Barn- och utbildningsnämnd	-224,1	4,7
Säffle-Ämål Teknik- och fritidsnämnd	-39,1	-5,0
Vård- och omsorgsnämnd	-274,6	-10,0
Integration och arbetsmarknad	-26,8	-1,2
Finansförvaltning	-1,3	12,7
	-669,7	-10,1

Noteras kan att vård- och omsorgsnämnden har en avvikelse på -10,0 Mkr mot budget, att kommunstyrelsen har en avvikelse på -11,5 Mkr, att Teknik och Fritid har en avvikelse med -5,0 samt

att Barn- och utbildningsnämnden har en positiv avvikelse med 4,7 Mkr. Övriga nämnder uppvisar inga eller mindre avvikelser mot budget.

Teknik och Fritids underskott beror på att kommunen i år har bokat upp ett ansamlat underskott för kommunens andel i nämnden. Kommunstyrelsens underskott beror främst på utökat fastighetsunderhåll på 10,9 Mkr vilket regleras i Balanskravsutredningen. Barn- och utbildningsnämndens överskott förklaras främst av att fler skolplatser än budgeterat sålts och Vård och omsorgsnämndens underskott beror främst på volymökningar och hög sjukfrånvaro vilket orsakat höga vikariekostnader.

9.4.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013-2014 samt mot budget för 2014.

Mkr	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014
Verksamhetens nettokostnader	-669 748	-636 996	-659 680
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	666 255	652,2	652 247
Finansnetto	2 190	-33 164	1 800
Årets resultat	-1 303	-16 913	0

Resultatet för år 2014 är en förlust med 1,3 Mkr. Det är ett något sämre utfall än budgeterat. Det beror främst på ökade nettokostnader. Positivt är att skatteintäkter och statsbidrag utvecklats bättre än förväntat.

På kostnadssidan ökar personalkostnaderna med 5,7 Mkr samtidigt som kostnader för köpta tjänster ökar med 34 Mkr. I ökningen av kostnaden för köpta tjänster ingår årets utökade fastighetsunderhåll. Kostnader för avskrivningar är ungefär som i fjol.

9.4.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2012 – 2014.

Belopp i Mkr	Kommunen		
	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Balansomslutning	395,5	392,8	418,7
Redovisat eget kapital	173,5	174,8	191,7
Eget kapital exklusive ansvarsförbindelse pensioner	-163,1	-179,9	-160,4
<i>Soliditet</i>	<i>44 %</i>	<i>45 %</i>	<i>46 %</i>
<i>Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pensioner</i>	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>
Omsättningstillgångar	170,9	170,5	154,2
Kortfristiga skulder	177,7	151,5	125,3
<i>Balanslikviditet</i>	<i>96 %</i>	<i>113 %</i>	<i>123 %</i>

Till i stort sett samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

9.4.6 Kassaflödesanalys

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

Kommunens kassaflöde är positivt med 19,5 Mkr vilket främst beror på den löpande verksamhetens positiva resultat.

9.4.7 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har enligt vår mening upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

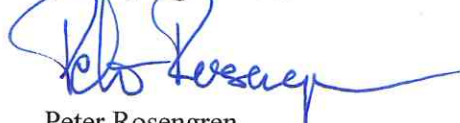
I Åmåls kommuns årsredovisning ingår en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för hela kommunkoncernen där dotterbolagen Åmåls Kommunfastigheter AB (ÅKAB) och Stadsnät i Åmål AB (SÅAB). Däremot ingår i år inte Åmåls andel av Dalslands kommunalförbund vilket är i enlighet med reglerna.

ÅKAB redovisar en vinst för perioden om 8,2 Mkr och SÅAB redovisar en förlust om 0,5 Mkr. Koncernens sammanlagda resultat är 6,4 Mkr i vinst.

9.4.8 Övrigt

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

KPMG, dag som ovan



Peter Rosengren
Auktoriserad revisor