

Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande över kommunens delårsrapport

Vi revisorer i Åmåls kommun har granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01—2014-08-31. Granskningen har utförts enligt Kommunallagen och god revisionssed. Vid granskningen har vi biträttats 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 kommunalredovisning.

Kommunen uppvisar en vinst med 24,6 Mkr för årets första åtta månader. Det är dessutom 13,3 Mkr bättre än budget. Här står större skatteintäkter och bidrag för 8,0 Mkr och avskrivningar för 4,2 Mkr. Att avskrivningarna är så pass mycket lägre än budget beror på att de beräknas utifrån budgeterade investeringar. Vi finner det anmärkningsvärt att kommunens budget visar en så stor avvikelse för avskrivningar vilket normalt bör vara en tämligen förutsägbar kostnad. Här uppmanar vi kommunen att ta fram bättre metoder för budgeteringen.

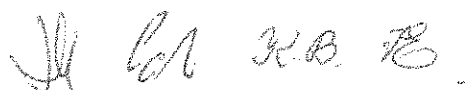
Kommunen prognostiserar en vinst för hela år 2014 på 9,4 Mkr vilket innebär att kommunallagens krav på ekonomisk balans, enligt vår bedömning, skall kunna infrias.

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 fem av de sex finansiella målen för god ekonomisk hushållning skall kunna infrias under året. Det är endast soliditetsmålet som man troligtvis inte uppnår. När det gäller det soliditetsmålet anser vi att kommunen bör upprätta en plan för när målet ska vara uppnått.



Revisorerna

Verksamhetsmässiga mål

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

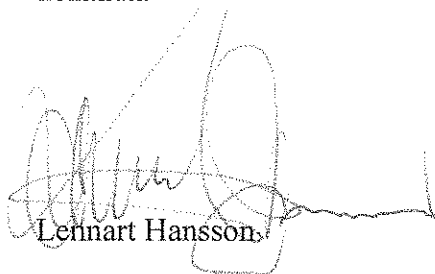
- Genuin
- Omtänksam
- Aktiv
- Modig

Utifrån denna vision har en ny målstruktur implementerats med nya verksamhetsmål vilka följs upp av respektive nämnd. Uppföljningen sker i trafikljusform där grön innebär att målet är uppnått, gult innebär att målet delvis är uppnått och rött innebär att målet inte är uppnått. I delårsrapporten är väldigt många mål gulmarkerade då årets arbete pågår.

Då processen kring verksamhetsmålen till stor del är pågående väljer vi att avvakta med vår bedömning av kommunens efterlevnad av denna typ av mål tills en mer fullständig avstämning sker i årsredovisningen.

I övrigt hänvisas till de sakkunnigas rapport (bilaga).

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



Lennart Hansson



Inga Engström



Evan Berglund



Kurt Bertelsen



Åmåls kommun

Översiktlig granskning delårsrapport
2014-08-31
Revisionsrapport

KPMG AB
Karlstad 2014-10-20
Antal sidor: 8

Åmål Rapport delårsgranskning 2014.docx

Innehåll

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

1. Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ 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.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

Delårsbokslutet uppfyller i allt väsentligt, 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 vinst med 24,6 Mkr för årets första åtta månader. Det är dessutom 13,3 Mkr bättre än budget. Här står större skatteintäkter och bidrag för 8,0 Mkr och avskrivningar för 4,2 Mkr. Att avskrivningarna är så pass mycket lägre än budget beror på att de beräknas utifrån budgeterade investeringar. Budgeterade investeringar 2014 är 43,5 Mkr varav hittills 8,6 Mkr har utförts. För hela 2013 var budgeten 42,2 Mkr varav 21,5 Mkr genomfördes. Både för 2013 och för 2014 är det Teknik- och Fritidsnämnden som utför minst andel av de investeringar som budgeteras.

Vi finner det anmärkningsvärt att kommunens budget visar en så stor avvikelse för avskrivningar vilket normalt bör vara en tämligen förutsägbar kostnad. Här uppmanar vi kommunen att ta fram bättre metoder för budgeteringen.

I helårsprognosen förväntar sig kommunstyrelsen, Integration- och arbetsmarknadsförvaltningen samt vård- och omsorgsnämnden negativa budgetavvikelser. För kommunstyrelsen är det främst uteblivna intäkter från Östby (1,2 Mkr) som står för avvikelsen. För integration- och arbetsmarknadsförvaltningen är det ökade kostnader för försörjningsstöd. Här noteras att årsbudgeten för 2014 för försörjningsstöd var 24 % lägre än faktiskt utfall 2013. För vård- och omsorgsnämnden beror avvikelsen främst på ökade kostnader för hemtjänst och för hemsjukvård. Även här beror en del av budgetavvikelsen på att den ökningen av kostnader för hemsjukvård som uppstod 2013 kvarstår 2014 utan att budgeten ändrats.

Utifrån ovanstående kostnadsökningar i nämnderna och minskade kostnader för avskrivningar anser vi att åtminstone en del av avvikelserna borde kunna fångas upp i den årliga tilläggsbudgeten för att ge en bättre förutsägbarhet och styrning av verksamheten.

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen kommer att kunna uppfylla det s k balanskravet. Vi bedömer vidare att det finns goda förutsättningar för att fem av de sex finansiella målen för god ekonomisk hushållning skall kunna infrias under året. De mål som troligtvis inte upp-

¹ Kommunallag (1991:900)

nås är soliditetsmålet. När det gäller det soliditetsmålet anser vi fortsatt att kommunen bör upprätta en plan för när målet ska vara uppnått.

1.2 Mål för verksamheten

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 har en ny målstruktur implementerats med nya verksamhetsmål vilka följs upp av respektive nämnd. Uppföljningen sker i trafikljusform där grön innebär att målet är uppnått, gult innebär att målet delvis är uppnått och rött innebär att målet inte är uppnått. I delårsrapporten är väldigt många mål gulmarkerade då årets arbete pågår.

Då processen kring verksamhetsmålen till stor del är pågående väljer vi att avvakta med vår bedömning av kommunens efterlevnad av denna typ av mål tills en mer fullständig avstämning sker i årsredovisningen.

2. Bakgrund

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL² bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas 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 2014-08-31.

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

² Kommunallag (1991:900)

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

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
- Stickprovvis granskning av specifikationerna till delårsbokslutet 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, 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 94,8 %.
Ekonomiskt resultat ska innebära att eget kapital inflationssäkras.	Målet uppfylls då resultatet är positivt.
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 ej. Amortering planeras ske under andra halvåret 2014 då lånen ska sättas om.
Soliditeten ska uppgå till minst 60 %.	Målet uppfylls ej. Soliditeten är 51 %. 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 fyra av de sex målen. Målet rörande amortering av låneskuld planeras ske under andra halvåret 2014 i samband med att lånen sätts om. När det gäller soliditetsmålet så finns ingen fastställd plan på när målet beräknas vara uppnått.

Vår bedömning är att förutsättningen för att fem av sex mål som omnämnts ovan skall uppnås under 2014 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 anläggningstillgångar med 68 Mkr och uppbokning av deponiavsättning med 15 Mkr sjönk soliditeten till 46 %. Soliditeten är nu 51 %.

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

Vår bedömning är att resultatmålet troligtvis även nås för hela året. Kommunens egen prognos pekar på ett resultat på 9,4 Mkr i vinst.

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 har en ny målstruktur implementerats med nya verksamhetsmål vilka följs upp av respektive nämnd. Uppföljningen sker i trafikljusform där grön innebär att målet är uppnått, gult innebär att målet delvis är uppnått och rött innebär att målet inte är uppnått. I delårsrapporten är väldigt många mål gulmarkerade då årets arbete pågår. Kommunstyrelsens Integration och arbetsmarknadsförvaltning har inte utfört någon uppföljning då förvaltningen inte har utfört någon ordentlig målplanering för 2014.

För övriga förvaltningar ser läget kring uppfyllelse av verksamhetsmålen per 2014-08-31 ut enligt nedanstående tabell.

Enhet	Grön - uppfyllt	Gul - delvis uppf.	Röd - ej upp- fyllt	Kommentar
Kommunstyrelse	9	10	5	För ej uppfyllda har tidplanen i flera fall flyttats fram.
Integration och arbetsmarknad	-	-	-	Målplanering inför 2014 ej ordentligt utförd.
Barn o ungdom	3	12	1	Merparten av målen mer långsiktiga.
Bygg och miljö	2	1	1	Ej uppfyllt mål följs upp till helår.
Vård och omsorg	1	7	3	Två ej uppfyllda rör ekonomin
Teknik o fritid	2	6	3	De ej uppfyllda avser ej framtagna handlingsplaner.

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. Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) har tagit fram en rekommendation avseende hur en delårsrapport ska upprättas.

Utifrån ovanstående krav anser vi att delårsrapporten, med ett undantag, i allt väsentligt följer normgivningen. Det som avviker är att kommunens jämförelsesiffror för balansräkningen är siffrorna vid fjolårets delårsbokslut. Enligt RKR 20 ska balansräkningens jämförelsesiffror utgöras av senaste årsbokslutets siffror. Vi bedömer inte felet som väsentligt men uppmanar kommunen att framledes använda de jämförelsesiffror som förespråkas i RKR 20.

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

11.2 Balanskravet

Med det prognostiserade resultatet för 2014 bör kommunen med marginal kunna leva upp till kravet på intäkter och kostnader i balans. I balanskravsberäkningen räknas en mindre reavinst från fastighetsförsäljningar bort.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013-2014 i kommunen.

	2014-08-31	2013-08-31	Budget 2014
Verksamhetens netto-kostnader	-423 424	-415 771	-428 356
Skatteintäkter	308 662	299 612	304 026
Statliga bidrag	137 836	133 192	134 451
Finansnetto	1 563	527	1 199
Extraordinärt	-	-34 500	-
Årets resultat	24 637	-16 940	11 320

Kommunen uppvisar en vinst med 24,6 Mkr för årets första åtta månader. Det är dessutom 13,3 Mkr bättre än budget. Här står större skatteintäkter och bidrag för 8,0 Mkr och lägre avskrivningar för 4,2 Mkr. Att avskrivningarna är så pass mycket lägre än budget beror på att de beräknas utifrån budgeterade investeringar. Budgeterade investeringar 2014 är 43,5 Mkr varav hittills 8,6

Mkr har utförts. För hela 2013 var budgeten 42,2 Mkr varav 21,5 Mkr genomfördes. Både för 2013 och för 2014 är det Teknik- och Fritidsnämnden som utför minst andel av de investeringar som budgeteras.

Vi finner det anmärkningsvärt att kommunens budget visar en så stor avvikelse för avskrivningar vilket normalt bör vara en tämligen förutsägbar kostnad. Här uppmanar vi kommunen att ta fram bättre metoder för budgeteringen.

För de olika nämnderna fördelar sig utfallet i förhållande till budget och helårsprognos enligt nedan:

	Utfall 2014-08-31	Avvikelse mot budget 2014-08-31	Prognos avvikelse helårsbudget
Kommunfullmäktige	1 539	+99	0
Kommunstyrelsen	59 020	+814	-1 280
Integration och arbetsmarknad	14 683	+2 155	-3 800
Bygg och miljö	49	+52	0
Barn och ungdom	139 972	+1 221	+171
Teknik o fritid	22 547	-231	0
Vård o omsorg	185 492	-8 923	-6 593
Finansförvaltning	9 866	+9 745	+20 937
Verksamhetens nettokostnader	423 423	+4 932	+9 435

I helårsprognosen förväntar sig kommunstyrelsen, Integration- och arbetsmarknadsförvaltningen samt vård- och omsorgsnämnden negativa budgetavvikelser. För kommunstyrelsen är det främst uteblivna intäkter från Östby (1,2 Mkr) som står för avvikelsen. För integration- och arbetsmarknadsförvaltningen är det ökade kostnader för försörjningsstöd. Här noteras att årsbudgeten för 2014 för försörjningsstöd var 24 % lägre än faktiskt utfall 2013. För vård- och omsorgsnämnden beror avvikelsen främst på ökade kostnader för hemtjänst och för hemsjukvård. Även här beror en del av budgetavvikelsen på att den ökningen av kostnader för hemsjukvård som uppstod 2013 kvarstår 2014 utan att budgeten justerats.

Kommunkoncernen:

Delårsrapporten innehåller en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för hela kommunkoncernen där dotterbolagen Åmåls Kommunfastigheter AB (ÅKAB) och Stadsnät i Åmål AB (SÅAB) tidigare Åmåls-Nygårds AB (ÅNAB) ingår.

ÅKAB redovisar en vinst för perioden om 13,4 Mkr medan SÅAB redovisar en förlust om 0,3 Mkr. ÅKABs goda delårsresultat beror på att stora underhållsåtgärder planeras ske under årets sista månader. Koncernens sammanlagda periodresultat är 38,2 Mkr i vinst.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013 – 2014.

Tkr	2014-08-31	2013-08-31	2013-12-31
Balansomslutning	387 606	361 873	392 760
Eget kapital	199 390	174 727	174 754
Eget kapital reducerat med ej skuldförda pensionsavsättningar	-148 583	-204 298	-179 883
<i>Soliditet</i>	<i>51 %</i>	<i>44 %</i>	<i>44 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ej skuldförda pensionsavsättningar</i>	<i>- 38 %</i>	<i>-46 %</i>	<i>-46 %</i>
Omsättningstillgångar	172 338	145 121	170 542
Kortfristiga skulder	125 240	85 301	151 515
<i>Balanslikviditet</i>	<i>138 %</i>	<i>170 %</i>	<i>113 %</i>

Till i de flesta balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Vi noterar att 15 Mkr av banklånen ligger som kortfristiga och är planerade att amorteras i samband med låneomsättning. Räntan på lånen är cirka 0,8-0,9 %.

11.5 Kassaflödesanalys

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

Kommunens kassaflöde är positivt med 32,1 Mkr vilket främst beror på den löpande verksamhetens positiva resultat, att ingen låneamortering skett ännu och att investeringarna endast uppgår till 8,6 Mkr.

11.6 Nämnder och utskotts berättelser

I Delårsrapporten finns nu en ny struktur för nämndernas rapportering.

Uppdrag
Viktiga händelser
Mål- och resultatuppföljning
Övriga styrdokument
Ekonomi
Nyckeltal

Rapporteringen är tämligen omfattningsrik och framförallt mål- och resultatuppföljningen redovisas noggrant. Såväl målen och nyckeltalen redovisas med ett trafikljussystem av utfall gentemot uppsatta mål.

Vi anser att rapporteringen ger god information av nämndernas verksamhet och av nuläget gentemot satta mål. Vi vill dock påtala vikten av att endast relevant information tas med i redovisningen då mängden information annars kan göra rapporteringen svåröverskådlig.

11.7 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