



Åmåls kommun

Revisorerna

ÅMÅLS KOMMUN Kanslienheten
2017 -11- 09
Dnr: 2017/465

2017-11-08

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsrapport översiktlig granskning delårsrapport 2017

Kommunrevisorerna i Åmåls kommun har översiktligt granskat delårsrapporten per 2017-08-31. Vi har i granskningsarbetet biträtts av KPMG.

Utifrån granskningen kan revisorerna konstatera att delårsbokslutet uppfyller såväl lag som krav enligt god redovisningssed och ger därmed en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Det prognostiserade resultatet för 2017 ligger på 7,5 Mkr vilket är en försämring jämfört med budget som uppgår till 8,5 Mkr. Ett resultat om 7,5 Mkr innebär dock att kommunen uppfyller balanskravet och det finns inga underskott att täcka från tidigare år.

Enligt prognosen för 2017 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 7,8 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 3,2 % jämfört med 2016. Den ogynnsamma kostnadsutvecklingen innebär en utmaning för kommunen.

Kommunen beräknas uppnå fem av sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

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 januari 2018.

För kommunrevisionen


Lennart Hansson


Gustav Wennberg



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Åmåls kommun

KPMG AB

2017-11-08

Antal sidor 12



Åmåls kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-11-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Delårsrapporten	1
1.2	Finansiella mål	1
1.3	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Anvisningar och styrdokument	5
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.2.1	Bakgrund	5
3.2.2	Finansiella mål	5
3.2.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	9
4.6	Verksamheternas berättelser	10



Åmåls kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-11-08

1 Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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 Delårsrapporten

Det prognostiserade resultatet för 2017 uppgår till 7,5 mkr vilket är en försämring mot budget med 8,5 mkr. Enligt kommunen beror detta främst på minskade ersättningar avseende ensamkommande barn.

Kommunen kommer erhålla 19,4 mkr under 2017 i statligt bidrag med anledning av flyktingsituationen. Detta bidrag betalas ut månadsvis och per augusti har 12,9 mkr erhållits.

Enligt prognosen för 2017 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 7,8 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 3,2 % jämfört med 2016. Kommunen har därmed en del framtida utmaningar i att vända denna utveckling.

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

1.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fattat beslut om sex kommunövergripande finansiella mål. Enligt kommunens prognos kommer fem av de sex finansiella målen att uppfyllas under 2017.

1.3 Mål för verksamheten

Det finns fyra strategiska utvecklingsområden och till dessa finns fyra strategiska mål kopplade vilket innebär att kommunen halverat antalet områden och mål jämfört med tidigare år. Inriktningsmålen som antas av respektive nämnd har sin utgångspunkt i något av kommunens fyra strategiska utvecklingsområden och strategiska mål.

¹ Kommunallag (1991:900)



Åmåls kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

Nämnderna gör uppföljning av inriktningsmålen i delåret men de redovisas dock inte i delårsrapporten. I delårsrapporten bedömer kommunen att samtliga fyra strategiska mål är delvis uppfyllda baserat på de avstämningar som respektive nämnd genomfört.

Vi anser likt tidigare att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett strategiskt mål ska anses uppfyllt. Det bedöms även vara svårt att göra en övergripande avstämning av måluppfyllelsen varför vi uppmanar kommunen att fortsätta utveckla målarbetet.



Åmåls kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-11-08

2 Inledning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast 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.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Åmåls kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-11-08

2.3 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 även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Marcus Persson, auktoriserad revisor. Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomienheten.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- 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.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 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.

Åmåls kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 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.

3.2.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fattat beslut om sex kommunövergripande finansiella mål.

Målsättning	Uppföljning
Totala kostnader ska inte uppgå till mer än 98,5 % av totala intäkter.	Målet beräknas ej uppfyllas , totala kostnader uppgår till 99,2 % av beräknade totala intäkter enligt prognosen.
Det ekonomiska resultatet ska vara på en nivå som minst resulterar i att det egna kapitalet inflationssäkras.	Målet beräknas uppfyllas , prognostiserat resultat uppgår till 7,5 mkr.
Investeringar ska finansieras med egna medel. Undantag får ske för investeringar som sker inom taxekollektivet. Dessa får finansieras med hjälp av externa lån.	Målet beräknas uppfyllas , samtliga investeringar har finansieras med egna medel och inga lån är aktuella under 2017.
Låneskulden bör amorteras med minst 1 Mkr per år.	Målet beräknas uppfyllas , kommunen har inga lån och inga lån är aktuella under 2017.

Åmåls kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

Soliditeten ska uppgå till minst 50 %.	Målet beräknas uppfyllas , soliditeten uppgår till 69 % i delåret och med årets prognostiserade resultat kommer målet nås.
Avsättningar för framtida förpliktelser, som till exempel pensioner och avslutning deponi, ska planeras och hanteras inom driftsbudget.	Målet bedöms uppfyllas , avsättningar görs för pensioner och deponi.

Enligt kommunens prognos kommer fem av de sex finansiella målen att uppfyllas under 2017.

3.2.3 Verksamhetsmål

Åmåls kommuns vision är, "Sveriges mest gästvänliga stad" vilket beskrivs i fyra värdeord: **Genuin, Omtänksam, Aktiv och Modig**.

Utifrån visionen har kommunfullmäktige beslutat om strategiska utvecklingsområden, strategiska mål samt inriktningsmål. Mål- och resultatuppföljningen sker även på nämndnivå. Uppföljningen sker i trafikljusform.

Det finns fyra strategiska utvecklingsområden och till dessa finns fyra strategiska mål kopplade vilket innebär att kommunen halverat antalet områden och mål jämfört med tidigare år. **De fyra strategiska utvecklingsområdena är:**

- Lärande och utveckling
- Livslång trygghet
- Företagsamhet och kreativitet
- Kultur och rekreation

De fyra strategiska målen är:

- I Åmål ska alla ha möjlighet till utbildning och bildning genom hela livet.
- I Åmål ska alla kunna leva under trygga och goda förhållanden.
- Åmål ska bidra till ökad sysselsättning, egen försörjning och företagsamhet genom att skapa förutsättningar och stimulera kreativa idéer.
- Åmål ska vara det självklara turistmålet med kultur och fritid i fokus.

Inriktningsmålen som antas av respektive nämnd har sin utgångspunkt i något av kommunens fyra strategiska utvecklingsområden och strategiska mål. Nämnderna gör uppföljning av inriktningsmålen i delåret men de redovisas dock inte i delårsrapporten. I



Åmåls kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

delårsrapporten bedömer kommunen att samtliga fyra strategiska mål är delvis uppfyllda baserat på de avstämningar som respektive nämnd genomfört.

Vi anser likt tidigare att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett strategiskt mål ska anses uppfyllt. Det bedöms även vara svårt att göra en övergripande avstämning av måluppfyllelsen varför vi uppmanar kommunen att fortsätta utveckla målarbetet.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

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.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Med det prognostiserade resultatet för 2017 beräknas kommunen leva upp till kravet på intäkter och kostnader i balans. Några underskott från tidigare år finns inte kvar att avräkna.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse:

Belopp i mkr	Utfall 2017-08-31	Utfall 2016-08-31	Prognos 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Verksamhetens netto- kostnader	-487,3	-443,7	-781,1	-769,8	-724,9
Förändring i %, jmf med föregående år	9,8	1,1	7,8	6,2	10,7
Skatteintäkter och statsbidrag	524,8	505,0	785,7	784	761,7
Förändring i %, jmf med föregående år	3,9	10,2	3,2	2,9	10,7
Finansnetto	2,6	3,0	2,9	1,8	4,1
Årets resultat	40,1	64,3	7,5	16,0	40,9

Det prognostiserade resultatet för 2017 uppgår till 7,5 mkr vilket är en försämring mot budget med 8,5 mkr. Enligt kommunen beror detta främst på minskade ersättningar avseende ensamkommande barn. Samtidigt kommer kommunen erhålla 19,4 mkr under 2017 i statligt bidrag med anledning av flyktingsituationen. Detta bidrag betalas ut månadsvis och per augusti har 12,9 mkr erhållits.

Enligt prognosen för 2017 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 7,8 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 3,2 % jämfört med 2016. Det är således ingen positiv utveckling och kommunen har därmed en del framtida utmaningar i att vända denna trend.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse:

<i>Belopp i mkr</i>	Kommunen	
	2017-08-31	2016-12-31
Balansomslutning	422,3	422,8
Redovisat eget kapital	289,9	249,8
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-10,8	-55,7
<i>Redovisad soliditet</i>	69 %	59 %
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	-3 %	-13 %
Omsättningstillgångar	164,1	167,0
Kortfristiga skulder	113,1	151,8
<i>Balanslikviditet</i>	145 %	110 %

Baserat på kommunens prognos för 2017 blir kolumnen för delåret relativt missvisande med ett prognostiserat resultat som är 32,6 mkr lägre jämfört med utfall per 31 augusti. Nyckeltalen för 2017 ovan kommer enligt prognosen därmed inte vara lika höga.

4.5 Sammanställd redovisning

Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden. I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen de helägda dotterbolagen Åmåls Kommunfastigheter och Stadsnät i Åmål AB. Däremot ingår inte kommunens andel av Dalslands Turist AB (25 %) i den sammanställda årsredovisningen.



Amåls kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

4.6 Verksamheternas berättelser

I delårsrapporten har varje nämnd ett eget avsnitt med en beskrivning av verksamheten hittills under året. Finansförvaltningen prognostiserar ett underskott om 8,3 mkr vilket till stor del beror på minskade ersättningar avseende ensamkommande barn som beräknas minska med ca 6,5 mkr under andra halvåret 2017. Det finns även en del ofinansierade tjänster som tidigare finansierades av det tillfälliga statsbidraget för migration som genererar avvikelser jämfört med budget. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 2 mkr jämfört med budget.

KPMG, dag som ovan

Marcus Persson

Auktoriserad revisor