



Revisorerna

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

| |
|--------------------------------|
| ÅMÅLS KOMMUN Kanslienhetsen |
| 2018 -11- 20 |
| Dnr: 2018/381 |

Revisionsrapport översiktlig granskning delårsårsrapport 2018

Kommunrevisorerna i Åmåls kommun har översiktligt granskat delårsrapporten per 2018-08-31. Vi har i granskningsarbetet biträtt 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 2018 visar på ett underskott om 4,9 Mkr vilket är en försämring jämfört med budget med 17 Mkr. Enligt kommunen beror detta främst på minskade bidrag avseende flyktingverksamheten samtidigt som kommunen inte är i fas med nödvändiga omställningar till följd av det minskade mottagandet.

Enligt prognosen för 2018 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 5,7 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 2,5 % jämfört med 2017. Den ogynnsamma kostnadsutvecklingen innebär en utmaning för kommunen.

Kommunen beräknas uppnå fyra 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 2019.

För kommunrevisionen

Lennart Hansson

Gustav Wennberg



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Åmåls kommun

KPMG AB

2018-11-20

Antal sidor 11



Åmåls kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-11-20

Innehållsförteckning

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

1 Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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 2018 visar ett underskott uppgående till 4,9 mkr vilket är en försämring jämfört med budget med 17 mkr. Enligt kommunen beror detta främst på minskade bidrag avseende flyktingverksamheten samtidigt som kommunen inte är i fas med nödvändiga omställningar till följd av det minskade mottagandet.

Kommunen kommer erhålla ca 24 mkr under 2018 i statligt bidrag med anledning av flyktingsituationen.

Enligt prognosen för 2018 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 5,7 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 2,5 % jämfört med 2017.

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 fyra av de sex finansiella målen uppfyllas under 2018.

1.3 Mål för verksamheten

Det finns fyra strategiska utvecklingsområden och till dessa finns fyra strategiska mål kopplade. Kommunen gör ingen avstämning på övergripande nivå av huruvida de fyra strategiska målen kommer att uppnås under 2018. Vi har av den anledningen avgränsat vår bedömning till att omfatta enbart de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

¹ Kommunallag (2017:725)

2 Inledning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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 2018-08-31.

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

Granskningen av räkenskaper 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

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 inte uppfyllas , totala kostnader uppgår till 100,5 % 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 inte uppfyllas , prognostiserat resultat uppgår till -4,9 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 2018. |
| Låneskulden bör amorteras med minst 1 Mkr per år. | Målet beräknas uppfyllas , kommunen har inga lån och inga lån är aktuella under 2018. |

| | |
|---|---|
| Soliditeten ska uppgå till minst 50 %. | Målet beräknas uppfyllas , soliditeten uppgår till 66 % i delåret och trots årets prognostiserade resultat beräknas 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 fyra av de sex finansiella målen att uppfyllas under 2018.

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.

Det finns fyra strategiska utvecklingsområden och till dessa finns fyra strategiska mål kopplade. **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 rekreation 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 den redovisas inte i delårsrapporten. Kommunen gör dock ingen övergripande avstämning av huruvida de fyra strategiska målen förväntas uppnås under 2018.

Vi anser likt tidigare att det verkar saknas tydliga kriterier för när ett strategiskt mål anses uppfyllt. Det bedöms även vara svårt att göra en övergripande avstämning av måluppfyllelsen. Vi har av den anledningen avgränsat vår bedömning till att omfatta enbart de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

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 ett prognostiserat underskottet för 2018 uppgår kommunens balanskravsresultat till -4,9 mkr. Av tidigare års avsatta medel för särskilda ändamål beräknas 8,8 mkr tas i anspråk avseende medel för flyktingverksamheten. Tidigare års avsättningar i balanskravsutredningen har gjorts i samband med överskott för att möta framtida förmodade kostnadsökningar. Några underskott från tidigare år finns inte att avräkna.

Hanteringen med avsättning och inanspråktagande av medel för särskilda ändamål framgår inte av KL men bedöms ge en mer rättvisande bild jämfört med en avsättning i balansräkningen.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse:

| Belopp i mkr | Utfall 2018-08-31 | Utfall 2017-08-31 | Prognos 2018 | Budget 2018 | Utfall 2017 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Verksamhetens netto- kostnader | -510,0 | -487,3 | -813,7 | -796,7 | -769,7 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 4,7 | 9,8 | | | 6,2 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 535,3 | 524,8 | 807,0 | 807,0 | 787,1 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 2 | 3,9 | | | 3,4 |
| Finansnetto | 3,2 | 2,6 | 1,8 | 1,8 | 3,6 |
| Årets resultat | 28,5 | 40,1 | -4,9 | 12,1 | 21 |

Det prognostiserade resultatet för 2018 visar ett underskott om 4,9 mkr vilket är en försämring jämfört med budget om 17 mkr. Enligt kommunen beror detta främst på minskade bidrag avseende flyktingverksamheten samtidigt som kommunen inte är i fas med nödvändiga omställningar till följd av det minskade mottagandet. Största avvikelserna återfinns inom integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen samt vård- och omsorgsförvaltningen.

Under 2018 kommer kommunen erhålla ca 24 mkr i statligt bidrag med anledning av flyktingsituationen. Detta bidrag betalas ut månadsvis och per augusti har ca 16 mkr erhållits.

Enligt prognosen för 2018 beräknas verksamhetens nettokostnader öka med 5,7 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 2,5 % jämfört med 2017. Kommunen har därmed framtida utmaningar i att vända utvecklingen.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse:

| <i>Belopp i mkr</i> | Kommunen | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2018-08-31 | 2017-12-31 |
| Balansomslutning | 451,5 | 435,2 |
| Redovisat eget kapital | 299,3 | 270,8 |
| Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse | 8,4 | -19,3 |
| <i>Redovisad soliditet</i> | 66 % | 62 % |
| <i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i> | 1,8 % | -4,4 % |
| Omsättningstillgångar | 169,5 | 165,2 |
| Kortfristiga skulder | 133,3 | 145,8 |
| <i>Balanslikviditet</i> | 127 % | 113 % |

Baserat på kommunens resultatprognos avseende 2018 blir utfallet för delåret relativt missvisande. Det prognostiserade resultatet för 2018 uppgår till -4,9 mkr jämfört med redovisat resultat per 31 augusti 2018 uppgående till 28,5 mkr. Nyckeltalen för 2018 kommer enligt prognosen därmed inte vara lika höga som i tabellen ovan.

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 AB och Stadsnät i Åmål AB. Däremot ingår inte kommunens andel av Dalslands Turist AB (25 %) i den sammanställda redovisningen. Åmåls Kommunfastigheter AB redovisar ett överskott om 12,6 mkr och Stadsnät i Åmål AB redovisar ett överskott om 0,4 mkr per 2018-08-31.

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 8,8 mkr vilket avser flyktingverksamheten inom integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen samt vård- och omsorgsförvaltningen. Det kan främst härledas till minskade ersättningar från Migrationsverket och att kommunen inte är i fas med de omställningar som krävs till följd av det minskade flyktingmottagandet. Det finns även en del ofinansierade tjänster som tidigare finansierades av det tillfälliga statsbidraget för migration som genererar avvikelser jämfört med budget. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 3,9 mkr jämfört med budget vilket främst beror på högre bidrag till fristående verksamheter än budgeterat.

KPMG, dag som ovan



Marcus Persson
Auktoriserad revisor