



Åmåls kommun

ÅMÅLS KOMMUN  
Kanslienheten

2020-11-10

Dnr: 2020/418  
2020-11-10

Revisorerna

Till:  
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Utifrån delårsbokslutet bedömer vi att det prognostiserade resultatet till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för 2020. Enligt prognosen bedöms fem av de sex finansiella målen uppnås.

Utöver de finansiella målen har kommunen fastställt ett antal övergripande mål för nämndernas verksamhet vilka följs upp i delårsrapporten. Vår sammanfattande bedömning är likt tidigare år att det är svårt att avgöra vad som krävs för att ett strategiskt mål ska anses uppfyllt. Flera av inriktningsmålen bedöms också vara svåra att mäta. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige beslutade finansiella målen. För de verksamhetsmässiga målen avstår revisionen att uttala sig.**

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

För kommunrevisionen

Lennart Hansson

Gustav Wennberg



# Översiktlig granskning

- Delårsrapport per 2020-08-31

Amäls Kommun



# Innehåll

## Sida

<b>1. Sammanfattning</b>	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[ 5 ]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	[ 6 ]
<b>2. Inledning</b>	
2.1 Syfte och revisionsfråga	[ 8 ]
2.2 Avgränsning	[ 9 ]
2.3 Revisionskriterier	[10]
2.4 Ansvarig nämnd	[10]
2.5 Metod	[10]
<b>3. Resultat av granskningen</b>	
3.1 Förvaltningsberättelse	[ 12 ]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[ 12 ]
3.2.1 Finansiella mål	[ 13 ]
3.2.2 Verksamhetsmål	[ 14 ]
3.3 Balanskravet	[ 15 ]
3.4 Analys av resultaträkning	[ 16 ]
3.5 Balansräkning	[ 17 ]
3.5.1 Nyckeltal	[ 17 ]

# Innehåll

## Sida

### 3. Resultat av granskningen forts.

3.5.2 Investeringar	[ 17 ]
3.6 Sammanställd redovisning	[ 18 ]
3.7 Redovisningsprinciper	[ 18 ]
3.8 Övriga iakttagelser	[ 18 ]



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Ämås kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 43 mkr vilket är 20 mkr högre jämfört med motsvarande period föregående år.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 3 mkr att jämföra med budget uppgående till 6 mkr.
- Delårsresultatet förklaras främst av högre generella statsbidrag som bland annat ska kompensera för minskade skatteintäkter till följd av coronaviruset. Kommunen bedömer dock att även kostnaderna kommer öka under hösten vilket ger ett väsentligt lägre resultat för helåret enligt prognosen jämfört med resultatet i delårsrapporten.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 3 mkr för 2020. Av tidigare års avsatta medel för särskilda ändamål har 6 mkr ianspråktagits avseende medel för flyktingverksamheten vilket ger ett justerat balanskravsresultat efter ianspråktagna medel för särskilda ändamål uppgående till 9 mkr. Det finns inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år baserat på principen med ianspråktagande av medel för särskilda ändamål.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsboksutslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i delårsboksutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2020. Enligt prognosen bedöms fem av de sex finansiella målen uppnås. Målet att totala kostnader inte ska uppgå till mer än 98,5 % av totala intäkter bedöms inte kunna uppnås baserat på prognosen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är likt tidigare år att det är svårt att avgöra vad som krävs för att ett strategiskt mål ska anses uppfyllt. Flera av inriktningsmålen bedöms också vara svåra att mäta. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Karlstad 2020-11-10



Marcus Persson  
Auktoriserad revisor



# 2. Inledning



# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

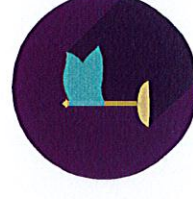
Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige. Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla som minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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



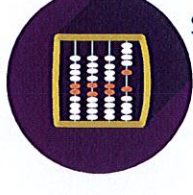
# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt följande finansiella mål:

- **Totala kostnader ska inte uppgå till mer än 98,5 % av totala intäkter.**  
Baserat på kommunens prognos för 2020 beräknas detta mål inte komma att uppnås, beräknade kostnader uppgår till 99,7 % av totala intäkter.
- **Det ekonomiska resultatet ska vara på en nivå som minst resulterar i att det egna kapitalet inflationssäkras.**  
Utifrån en bedömd inflation på 0,7 % beräknas detta mål kunna nås baserat på prognosen.
- **Investeringar ska finansieras med egna medel. Undantag får ske för investeringar som sker inom taxekollektivet. Dessa får finansieras med hjälp av externa lån.**  
Kommunen har ingen låneskuld och någon upplåning är inte planerad varför detta mål bedöms komma att uppnås. Kommunens dotterbolag är dock finansierade med hjälp av externa lån.
- **Låneskulden bör amorteras med minst 1 mkr per år.**  
Uppnås eftersom kommunen inte har någon låneskuld.
- **Soliditeten, eget kapital dividerat med totala tillgångar, ska lägst uppgå till 50 %.**  
Soliditeten uppgår i delårsrapporten till 64 %, målet bedöms även komma att uppnås baserat på prognosen.
- **Avsättningar för framtida förpliktelser, som till exempel pensioner och avslutning av deponi, ska planeras och hanteras inom driftbudget.**  
Avsättningar görs för både pensioner och deponi varför målet uppnås.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2020. Enligt prognosen bedöms fem av de sex finansiella målen uppnås. Målet att totala kostnader inte ska uppgå till mer än 98,5 % av totala intäkter bedöms inte kunna uppnås baserat på prognosen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunens vision är "Sveriges mest gästvänliga stad" och med den utgångspunkten har kommunfullmäktige beslutat om fyra strategiska utvecklingsområden och fyra strategiska mål. Dessa är vägledande vid fastställandet av nämndernas och kommunstyrelsens inriktningsmål. Det finns tre perspektiv som ska genomsyra alla strategiska utvecklingsområden; **välfärd och folkhälsa, klimat och miljö** samt **demokrati och delaktighet**.

Det finns fyra strategiska utvecklingsområden till vilka fyra strategiska mål är kopplade. **De fyra strategiska utvecklingsområdena är:**

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

### De fyra strategiska målen är:

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

Uppföljningen av de strategiska målen och inriktningsmålen sker i trafikjussform. Enligt kommunens bedömning kommer ett av de strategiska målen uppnås; "Mål ska vara det självklara turistmålet med kultur och rekreation i fokus", medan övriga tre mål bedöms delvis uppnådda. Det redovisas totalt 33 inriktningsmål där 15 mål bedöms uppfylla, 17 bedöms delvis uppfylla och 1 mål bedöms inte kunna nås. I verksamheternas berättelser i delårsrapporten presenteras en omfattande avstämning av inriktningsmålen och många mål stäms av med hjälp av nyckeltal.

**Vår sammanfattande bedömning** är likt tidigare år att det är svårt att avgöra vad som krävs för att ett strategiskt mål ska anses uppfyllt. Flera av inriktningsmålen bedöms också vara svåra att mäta. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämmning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet utifrån prognosen i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att årets resultat prognostiseras till 3 mkr. Detta motsvarar även resultat efter balanskravsjusteringar och därmed prognostiseras balanskravet att uppnås för år 2020. Av tidigare års avsatta medel för särskilda ändamål har 6 mkr ianspråktagits avseende medel för flyktingverksamheten vilket ger ett justerat balanskravsresultat efter ianspråktagna medel för särskilda ändamål uppgående till 9 mkr. Tidigare års avsättningar har gjorts för att möta framtida förmodade kostnadsökningar

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år baserat på principen med ianspråktagande av medel för särskilda ändamål.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) uppgående till 7,9 mkr.

**Vår sammanfattande bedömning** är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Hanteringen med avsättning och ianspråktagande av medel för särskilda ändamål framgår inte av KL men bedöms ändå ge en mer rättvisande bild jämfört med en avsättning i balansräkningen.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av resultaträkning

Belopp i mkr	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Verksamhetens netto-kostnader	-540	-536	-863	-845	-837
Förändring i %, jmf med föregående år	0,7	5,1			
Skatteintäkter och statsbidrag	581	557	863	848	835
Förändring i %, jmf med föregående år	4,3	4			
Finansnetto	2	2	3	3	3
Årets resultat	43	23	3	6	1

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 43 mkr vilket är 20 mkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Kommunens prognos för helåret uppgår dock till 3 mkr att jämföra med budget uppgående till 6 mkr. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Resultatet förklaras främst av högre generella statsbidrag som kommunen erhållit under året som bland annat ska kompensera för minskade skatteintäkter till följd av coronaviruset. För kommunens del rör det sig om cirka 23 mkr i extra tillskott. De extra tillskotten har inte periodiserats enligt RKR:s senaste uttalande utan resultatförts i sin helhet och ingår i delårsresultatet. Det ger ett högre delårsresultat jämfört med RKR:s senaste yttrande men påverkar inte prognosen.

Kommunen kommer även erhålla bidrag i form av stöd med anledning av flyktingsituationen (välfärdsmiljarderna) om totalt 6,8 mkr. I resultatet ingår även 2,2 mkr avseende bidrag som kommunen återsökt till följd av merkostnader inom vården i samband med covid-19.

Utifrån prognosen ökar skatteintäkter och generella statsbidrag med 3,4 % samtidigt som nettokostnaderna beräknas öka med 3,1 % jämfört med föregående år.

I driftsredovisningen uppgår total avvikelse mot budget till -18 mkr, enligt prognosen för 2020. Avvikelsema ligger främst i kommunstyrelsen -8 mkr och finansförvaltningen (flyktingverksamhet) -6 mkr. När det gäller avvikelser avseende flyktingverksamheten anser vi fortsatt att dessa borde fördelas på Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen	
	2020-08-31	2019-12-31
Balansomslutning	489	438
Redovisat eget kapital	313	270
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	42	-4
Redovisad soliditet	64 %	62 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	9 %	-1 %
Omsättningstillgångar	192	143
Kortfristiga skulder	157	150
Balanslikviditet	122 %	95 %

### 3.5.1 Nyckeltal

I delårsrapporten uppgår kommunens soliditet, exklusive pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse, till 64 % att jämföra med 62 % i årsredovisningen för 2019. Soliditeten med hänsyn tagen till ansvarsförbindelsen för pensioner uppgår till 9 % jämfört med -1 % för 2019. Kommunens omsättningstillgångar har ökat till stor del på grund ökade statsbidrag.

Balanslikviditeten som visar betalningsförmågan på kort sikt ligger på 122 % att jämföra med 95 % för 2019, där likvida medel ökat till stor del på grund av erhållna bidrag.

Ovanstående utfall baseras dock på delårsresultatet som är väsentligt högre jämfört med prognosen för helår.

### 3.5.2 Investeringar

Årsbudgeten för investeringar 2020 uppgår till 38 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 16 mkr. Kommunen redovisar ingen årsprognos över investeringarna. Historiskt sett brukar dock faktiskt utfall ligga under budget.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

### **Kommentar**

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- Åmåls Kommunfastigheter AB, ägs till 100%. Redovisar ett resultat uppgående till 11,9 mkr i delåret.
- Stadsnät i Åmål AB, ägs till 100 %. Redovisar ett resultat uppgående till 1,3 mkr i delåret.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsesstörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

## 3.8 Övriga iakttagelser

Kommunstyrelsen har inte behandlat delårsboks slutet inom två månader från bokslutsperioden.





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.