

2016-04-13

ÖSTHAMMARS KOMMUN KOMMUNKANSLIET
2016 -04- 14
Dnr

Till

Fullmäktige i Östhammars kommun

Org.nr: 212000-0290

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har även omfattat den med Tierps och Uppsala kommuner gemensamma räddningsnämnden där Uppsala är värdkommun samt även den med Heby, Knivsta, Tierps, Uppsala och Älvkarleby kommuner gemensamma överförmyndarnämnden där också Uppsala är värdkommun.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Samtliga revisionsrapporter avseende kommunens nämnder och styrelse har löpande under året överlämnats till fullmäktiges presidium och till berörd nämnd. Revisionen har biträttas av KPMG AB. Granskningens omfattning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Kommunens resultat för år 2015 uppgår till 20,1 mnkr där nettokostnaderna uppgår till 98,2 % av skatteintäkter och bidrag. Resultatet vid avstämning gentemot balanskravet uppgår till 16,5 mnkr.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Östhammars kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

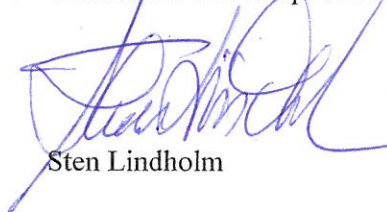
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2015.

Revisionsberättelsen är upprättad av Sten Lindholm, Ingemar Eriksson, Gunnar Rydvall, Ebbe Bernsell och Mats Sjöborg, av fullmäktige valda revisorer i Östhammars kommun.

Östhammar den 13 april 2016



Sten Lindholm



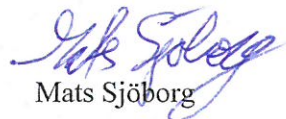
Ingemar Eriksson



Gunnar Rydvall



Ebbe Bernsell



Mats Sjöborg

Till revisionsberättelsen hör:

Revisorernas redogörelse, bilaga till revisionsberättelsen

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2015

Revisorerna i Östhammars kommun

Revisorernas redogörelse för år 2015

Kommunrevisionens uppgift är att granska kommunens räkenskaper, s.k. redovisningsrevision, samt dess verksamheter, s.k. förvaltningsrevision. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan för 2015.

Redovisningsrevision

Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2015 och delårsrapporten per den 31 augusti 2015 avseende kommunen och de gemensamma nämnderna, överförmyndarnämnden och räddningsnämnden.

Kommunens arbete med intern kontroll bedöms som acceptabelt.

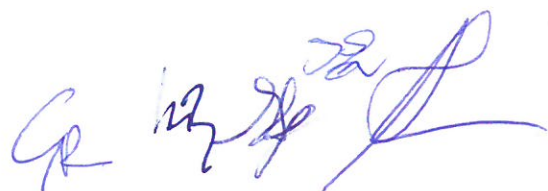
De finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning som finns i Östhammars kommun är att resultatöverskottet i procent av skatter, statsbidrag och utjämning ska uppgå till 2 % (utfall 1,9 %), att verksamhetens nettokostnadsutveckling ska understiga intäktsökningen för skatter och bidrag med 0,5 % (utfall nettokostnadsökning 6,7 % och skatteintäkt- och bidragsökning 3,0 %) samt att samtliga styrelser och nämnder ska följa budget (samtliga styrelser och nämnder redovisar positiva avvikelser mot budget). Vi gör bedömningen att det första målet är uppfyllt med hänvisning till kommunens definition då målet till 90 % är uppfyllt, att det andra målet inte är uppfyllt och att det tredje målet är uppfyllt.

Utifrån kommunens mätning av måluppfyllelse så är vår bedömning att kommunens finansiella mål är i enlighet med vad kommunfullmäktige fastställt. Detta baserat på att fler än hälften av målen är uppfyllda till mer än 90 %.

I den av KF fastställda budgeten för 2015 framgår att kommunen har 8 kommunövergripande verksamhetsmässiga mål. Till de åtta verksamhetsmålen finns totalt 32 styrtal kopplade. Det finns kommentarer till varje mål om framtida insatser för att nå de uppsatta målen vilket är positivt.

Vi bedömer att kommunen förtjänstfullt har tydliggjort hur man mäter måluppfyllelsen men vi saknar fortfarande en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är att kommunens verksamhetsmål inte är förenliga med vad kommunfullmäktige fastställt då endast tre av åtta mål uppnås.

Vår slutsats är dock att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning och att den i allt väsentligt är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed. Revisorerna har vid granskningen biträttas av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.



Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2015

Förvaltningsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett förvaltningsrevision, d.v.s. en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I förvaltningsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på ändamålsenlighet och effektivitet. Särskild granskning med skriftlig avrapportering har skett genom granskning av behörigheter och loggkontroll, granskning av registerkontroll inom barn och utbildning, socialtjänstens område samt kultur och fritid, granskning av handläggningsrutiner vid individ- och familjeomsorgen, granskning av ekonomisystemet samt granskning av omvärldsanalys i det kommunala uppdraget och demografiska effekter.

Övrig granskning

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens och alla nämnders protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämnder samt utvalda förtroendevalda och tjänstemän.

Som lekmannarevisor i kommunens bolag och stiftelser har följande förtroendevalda revisorer utsetts:

Hargs Hamn AB	Ebbe Bernsell
Stiftelsen Östhammarshem	Gunnar Rydvall och Ebbe Bernsell
Dannemora Gruvfastighets AB	Sten Lindholm
Östhammars Vård och Omsorg AB	Sten Lindholm
Östhammars Industrifastigheter AB	Sten Lindholm

De utvalda lekmannarevisorerna har granskat bolagen samt stiftelsen och lämnat granskningsrapporter för genomförd granskning.

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2015

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Delårsrapport Östhammars kommun

Granskning av Behörigheter och loggkontroll

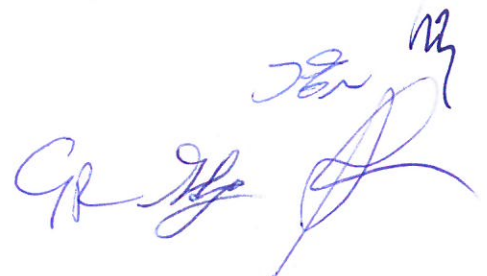
Granskning av Registerkontroll inom barn och utbildning, socialtjänstens område samt kultur och fritid

Granskning av Handläggningsrutiner vid individ och familjeomsorgen

Granskning av Ekonomisystemet

Granskning av Omvärldsanalys i det kommunala uppdraget och demografiska effekter

Granskning av bokslut och årsredovisning 2015 Östhammars kommun

The block contains three handwritten signatures in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.



Östhammar kommun

**Rapport beträffande granskning av
bokslut och årsredovisningen 2015**

KPMG AB
13 april 2016
Antal sidor: 14



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	4
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravsutredningen	4
9.4	Personalredovisning	5
9.5	Investeringsredovisning	5
9.6	Verksamhetsuppföljning	5
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
10.1	Bakgrund	6
10.2	Finansiella mål	6
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Resultaträkning	8
11.1	Nyckeltal	8
11.2	Utfall på nämndnivå	9
12.	Balansräkning	11
12.1	Nyckeltal	11
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	11



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

12.2.1	Statsbidrag	11
12.2.2	Inbetalningar som ej intäktsförts	11
12.2.3	Bokslutsbilagor	12
12.2.4	Tillfälligt flyktingbidrag	12
13.	Kassaflödesanalys	12
14.	Sammanställd redovisning	12
14.1	Konsolideringsmetod	12



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

1. Sammanfattning

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat uppgår till 20,1 mnkr där nettokostnaderna uppgår till 98,2 % av skatteintäkter och bidrag.
- Kommunkoncernens resultat uppgår till 39,9 mnkr där nettokostnaderna uppgår till 95,6 % av skatteintäkter och bidrag.
- Kommunens soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser uppgår till 10 %, vilket är en förbättring på 2 % - enheter mot 2014.
- Kommunkoncernens soliditet uppgår till 13 %, vilket är en förbättring på 3 % - enheter mot 2014.
- Kommunen efterlever inte RKR 18.1 – Intäkter då man bokat upp tre statsbidrag som förutbetalda intäkter vid årsbokslutet 2015. Totalt uppgår beloppet till 4,8 mnkr. (punkt 12.2.1)
- Kommunen har en uppbokad skuld avseende ej redovisade inbetalningar på 2 mnkr. (punkt 12.2.2)
- Bokslutet var inte till fullo avstämt vid granskningstillfället.
- Bokslutsbilagorna var i vissa fall undermåliga. (punkt 12.2.3)

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt. Vår bedömning är sammanvägd utifrån kommunens mätning av måluppfyllelsen.

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av verksamhetsmålen inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt.

2. Bakgrund

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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

3. Syfte

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

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2015.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

5. Revisionskriterier

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

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomikontor.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- 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.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Dennis Fleen, revisor samt Therese Andersson, auktoriserad revisor. Anders Petersson, certifierad kommunal revisor, har deltagit i granskningen genom sitt kundansvar för Östhammars kommun.



9. Årsredovisningen

9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, undantaget uppbokade förutbetalda intäkter om 4,8 mnkr samt ej resultatförd skuld om 2 mnkr. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Kommunens årsredovisning har bra struktur och uppfattas som lättillgänglig för läsaren.

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

Kommunen redovisar under avsnittet "Tillämpade redovisningsprinciper" vilka principer man har inom kommunen och om man avviker från RKR:s gällande rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om dessa stämmer genom översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna. Avsteg återfinns inom anläggningstillgångar där komponentredovisning inte tillämpats under 2015.

Kommentar: Sammanställningen omfattar inte alla aktuella redovisningsrekommendationer samt att balansräkningen innehåller uppbokad skuld avseende infrastrukturella investeringar till bland annat Citybanan medan kommunen anger att dessa redovisas som kostnad direkt i resultaträkningen.

I syfte att minimera risken för avsteg mot gällande regler rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

9.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Samt att förvaltningsberättelsen innehåller de obligatoriska delarna enligt KRL.

9.3.1 Balanskravsutredningen

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. RKR har lämnat ett uttalande om uppställningen i syfte att få en enhetlig bild i hela kommunsverige:

- = Årets resultat enligt resultaträkningen
- reducering av samtliga realisationsvinster (1)
- + justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)
- + justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)
- + orealiserade förluster i värdepapper (4)



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

- justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper (5)
- = Årets resultat efter balanskravsjusteringar
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)
- + användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)
- = Balanskravsresultat

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Kommunen redovisar under den finansiella analysen balanskravsutredningen som är helt i enlighet med de anvisningar som återfinns i KRL och god sed.

Årets resultat	20,1
Avgår realisationsvinster	<u>- 3,5</u>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	16,5
Avgår medel till RUR	<u>-0</u>
Årets balanskravsresultat	16,5

9.4 Personalredovisning

Personalkostnaderna utgör enligt personalredovisningen 61 % (63 %) av kommunens kostnader. Antalet tillsvidareanställda har ökat med 27 personer från 1 688 (2014) till 1 715 (2015).

Sjukfrånvaron fortsätter att öka och uppgår till 6,8 % (6,1 %), vilket är en trend inom hela den kommunala sektorn.

9.5 Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till 81,8 mnkr (257,1 mnkr 2014) där de största investeringarna (de som beräknas överstiga 5 mnkr) framgår i den investeringsredovisning som återges i årsredovisningen.

Kommentar: Vi ser positivt på att total budget och prognos redovisas på de större investeringarna. För att skapa mervärde för läsaren kan kommunen fundera över om kommentarer kring förväntade avvikelser mot budget ska kommenteras. I vissa av ovanstående fall förväntas avvikelserna bli betydande till både belopp och procent.

9.6 Verksamhetsuppföljning

Styrelsernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

Kommentar: Nämndredovisningarna är generellt bra strukturerade och innehåller väsentlig och kortfattad text som möjliggör för läsaren att tillgodogöra sig innehållet.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Om det inte framgår vilka av verksamhetsmålen som har bäring på god ekonomisk hushållning har revisorerna att bedöma alla.

I årsredovisningen framgår tydligt hur kommunen mäter måluppfyllelsen.

Uppfyllt	Fler än hälften av indikatorerna är till minst 90 % uppfyllda.
Delvis uppfyllda	Fler än hälften av indikatorerna är till 80 % uppfyllda.
Ej uppfyllt	Hälften eller fler av indikatorerna

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget (11 november 2014) för år 2015 med flerårsplan för 2016-2018 finns ett övergripande mål som avser god ekonomisk hushållning och till detta är det kopplat tre styrtal:

Styrtal	Måluppfyllelse enligt årsrapport
Resultatöverskottet i procent av skatter, statsbidrag och utjämning ska uppgå till 2 %	Kommunen uppfyller målet då årsresultatet uppgår till 1,9 %.
Verksamhetens nettokostnadsutveckling ska understiga intäktsökningen för skatter och bidrag med 0,5 %.	Jämfört med 2014 har nettokostnaderna ökat med 6,7 % medan skatter och bidrag har ökat med 3,0 %. Målet uppfylls inte.
Samtliga styrelser och nämnden ska följa budget.	Alla styrelser och nämnder har bedrivit verksamhet inom sina budgetar för perioden. Målet uppnås.

Av årsredovisningen framgår kommunens bedömning är målet delvis är uppfyllt.

Kommentar: Resultatet uppgår till 20,1 mnkr och uppgår till 1,8 % av skatteintäkter och bidrag. Vår bedömning är att målet är uppfyllt med hänvisning till kommunens definition då målet till 90 % är uppfyllt.



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

Nettokostnaderna ökar med 6,2 % i jämförelse mot skatteintäkter och bidrag som ökar med 3,6 %. Vår bedömning är att målet inte är uppfyllt.

Driftsredovisningen visar på en positiv avvikelse om 9,7 mnkr. Vår bedömning är att målet är uppfyllt då avvikelsen endast uppgår till 0,9 %. Vi rekommenderar kommunen att se över budgetmålen, då en positiv avvikelse mot budget inte nödvändigtvis är positiv.

Utifrån kommunens mätning av måluppfyllelse så är vår bedömning att kommunens finansiella mål är i enlighet med vad kommunfullmäktige fastställt. Detta baserat på att fler än hälften av målen är uppfyllda till mer än 90 %.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I den av KF fastställda budget för 2015 framgår att kommunen har 9 kommunövergripande mål, där ett avser finansiella mål och redovisas under 10.2. Till nedan redovisade 8 mål finns totalt 32 styrtal kopplade.

Östhammars kommun ska vara en kommun som ger barn och unga goda förutsättningar att möta framtidens utmaningar.	Målet bedöms delvis uppnås	◆
Östhammars kommun ska vara en kommun med stöd- och omsorgsverksamhet som utgår från individens behov och värdighet.	Målet bedöms uppnås	●
Östhammars kommun ska vara en kommun med gott bemötande och hög tillgänglighet.	Målet bedöms uppnås	●
Östhammars kommun ska vara en kommun där invånarna upplever ökade förutsättningar för delaktighet.	Målet bedöms delvis uppnås	◆
Östhammars kommun ska vara en kommun med ett gott företagsklimat.	Målet bedöms inte uppnås	■
Östhammars kommun ska vara en attraktiv kommun där befolkningen trivs och kontinuerligt ökar.	Målet bedöms uppnås	●
Östhammars kommun ska vara en kommun med minskad miljöpåverkan.	Målet bedöms inte uppnås	■
Östhammars kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.	Målet bedöms delvis uppnås	◆



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

Det finns även kommentarer till varje mål om framtida insatser för att nå de uppsatta målen vilket är positivt.

Kommentar: Kommunen har förtjänstfullt tydliggjort hur man mäter måluppfyllelsen men vi saknar fortfarande en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är att kommunens verksamhetsmål inte är förenliga med vad kommunfullmäktige fastställt då endast tre av åtta mål uppnås.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp i mnkr	2015-12-31	Budget 2015	2014-12-31	2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 069,3	-1 042,8	-1 007,0	-980,2
Förändring i %, jmf med föregående år	6,2		2,7	-1,3
Skatteintäkter och statsbidrag	1 092,7	1 054,7	1 054,9	1 029,8
Förändring i %, jmf med föregående år	3,6		2,4	2,5
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-3,3	-7,5	-6,1	-4,8
Årets resultat	20,1	4,4	41,8	44,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	98,2	99,6	96,0	95,6

Kommunens nettokostnader ökar med 62,3 mnkr, 6,2 % mot 2014. Nedbrutet på intäkter och kostnader har verksamhetens kostnader ökat med 99 mnkr mellan åren. Intäkterna har ökat med 43 mnkr. Den stora ökningen i kostnader har inte fullt ut kunnat förklaras av kommunen.

Skatteintäkter och statsbidrag har också ökat, men inte lika mycket som kostnaderna. Ökningen uppgår till 37,8 mnkr, 3,6 %. För att få en hållbar utveckling inom kommunen måste intäkterna öka mer än kostnaderna sett över tid.

Årets resultat hamnar på 1,8 % av skatteintäkter och bidrag och understiger knappt det generella målet om god ekonomisk hushållning om 2 %. Anledningen till att resultatet överstiger budget är flera. Kommunen har erhållit återbetalning från AFA om 9,2 mnkr och reavinster på totalt 3,5 mnkr.



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13*

Vidare ingår det en nedskrivning om 10 mnkr avseende konkursen i Dannemora. Samt att verksamheterna visar en positiv avvikelse mot budget på totalt 9,7 mnkr.

Höstprognosen visade på ett resultat om 29,2 mnkr, d.v.s. 9,1 mnkr högre än utfallet. 2014 var höstprognosen 22,8 mnkr, d.v.s. 19 mnkr lägre än utfallet.

Kommunkoncernen

Belopp i mnkr	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 030,6	-963,3	-937,5
Skatteintäkter och statsbidrag	1 092,6	1 054,9	1 029,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-14,1	-21,3	-21,8
Bokslutsdispositioner	2,1		
Skatt	-10,1	-0,2	-2,0
Årets resultat	39,9	70,1	68,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95,6	93,3	93,2

Den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) visar på + 39,9 mnkr, mot 70,1 mnkr 2014. Det är Östhammarshem och kommunen som står för vinsten med ca 20 mnkr vardera.

Hargs Hamn redovisar ett litet minus resultat på 0,1 mnkr och har haft ett tufft år 2015 efter konkursen i Dannemora Mineral.

Dannemora Gruvfastigheter AB har skrivit ned en fordran på Dannemora Förvaltnings AB med 10 mnkr. Det finns säkerheter i form av pantbrev men värdet på fordran är fortfarande väldigt osäker.

11.2 Utfall på nämndnivå

Nedan återges den driftsredovisning som redovisas i årsredovisningen.



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

Driftsredovisning per nämnd (mnkr)	Utfall 201512	Utfall 201412	Budget 2015	Prognos 2015	Avvikelse budget - utfall
Kommunstyrelsen, varav:	-151,3	-138,1	-153,5	-152,7	2,2
finansförvaltningen	-0,2	2,7	-1,5	-0,3	1,3
kommunledningskontoret	-92,2	-90,9	-92,1	-91,5	-0,1
enh för arbete och sysselsättn	-17,5	-17,5	-16,9	-17,9	-0,6
teknisk förvaltning	-41,4	-32,4	-43,0	-43,0	1,6
Säkerhetsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnd	-4,2	-4,6	-5,3	-5,5	1,1
Kultur- och fritidsnämnd	-31,0	-30,0	-32,9	-31,7	1,9
Barn- och utbildningsnämnd	-492,1	-473,1	-492,6	-492,6	0,5
Socialnämnd	-390,7	-361,1	-394,7	-391,2	4,0
Summa	-1 069,3	-1 006,9	-1 079,0	-1 073,7	9,7

Kommentar: Driftsredovisningen visar på en positiv avvikelse mot budget med 9,7 mnkr, 0,9 %. Alla verksamheter visar god följsamhet mot budget och prognos.

Teknisk förvaltning +1,6 mnkr mot budget, 4 %.

Försäljning av tomtmark har genererat ett överskott om 1,7 mnkr. Film och Morkarla skola samt Företagarhuset i Österbybruk har försålts vilket har generat ett överskott om 1,3 mnkr. För verksamhetslokalerna så har mediakostnaderna varit låga medan kostnaderna för löpande och planerade underhåll varit högre.

Barn- och utbildningsnämnden +0,5 mnkr mot budget, 0 %.

Inom nämnden förekommer några mindre budgetavvikelser där den största finns inom vuxenutbildningen som visar ett underskott om 1,6 mnkr till följd av utökade personalkostnader samt inköp av extern verksamhet. Överlag visar verksamheterna på god budgetföljsamhet.

Socialnämnd +4 mnkr mot budget, 1 %.

Vård och omsorgsinsatser enligt SoL och HSL redovisar ett litet underskott om 0,7 mnkr.

Verksamhet enligt LSS redovisar ett överskott om 6 mnkr vilket beror på överskott gällande personlig assistens och att reserverade medel för köp av extern verksamhet ej har behövts tas i anspråk.

Försörjningsstöd redovisar ett överskott om 3,4 mnkr beroende på god konjunktur, strukturerat arbete och satsning med praktksamordnare.

Verksamheten gällande ensamkommande flyktingbarn redovisar ett underskott om 4,5 mnkr dels beroende på upprustningskostnader (2,1 mnkr) för det nya boendet Solbacken och på kostnader för externa HVB placeringar (2,4 mnkr).



12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-2015.

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2015-12-31	2014-12-31	2015-12-31	2014-12-31
Balansomslutning	1 390,6	1 278,8	2 125,6	2 034,2
Redovisat eget kapital	640,2	620,1	764,7	726,8
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	144,1	104,8	268,6	211,5
Redovisad soliditet	46%	48%	36%	36%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	10%	8%	13%	10%
Omsättningstillgångar	217,7	132,9	174,2	153,0
Avsättningar	45,1	44,8	77,4	67,4
Långfristiga skulder	464,7	410,0	914,2	998,8
Kortfristiga skulder	240,6	203,9	369,3	241,2
Balanslikviditet	90%	65%	47%	63%

Kommentar: Kommunens soliditet (med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser) ökar från 8 % till 10 % vilket kommer från att pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse minskat mellan åren samtidigt som kommunen redovisar ett överskott om 20,1 mnkr. Soliditeten visar på betalningsförmågan på sikt.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt och uppgår till 90 % vilket betyder att man har något mer korta skulder än omsättningstillgångar.

12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

12.2.1 Statsbidrag

Kommunen har bokat upp tre förutbetalda intäkter gällande prestationsersättning kvalitetsregister "sammanhållen vård och omsorg om de mest sjuka äldre", prestationsersättning omvårdnadslyftet samt psykiatrisatsning PRIO. Totalt uppgår beloppet till 4,8 mnkr som vi anser ska intäktsföras i samband med inbetalningen med hänvisning till RKR 18.1, samt det förtydligande som RKR lämnade i november 2014.

12.2.2 Inbetalningar som ej intäktsförts

Kommunen har 2 mnkr uppbokade som skuld som härleds till diverse inbetalningar runt om i kommunen. Inbetalningarna har inte kunnat spåras varför dessa inte resultatförts. Kommunens brister i hanteringen gällande kontant/bankinbetalningar är inte klarlagda och vi ser en risk i att alla inbetalningar inte blivit redovisade.



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015
2016-04-13

12.2.3 Bokslutsbilagor

Kommunens bokslutsbilagor bör utvecklas till att omfatta en förklaring av det utgående beloppet och inte förändringen under året. Beträffande balansposter så avser det att förklara ett värde vid en given tidpunkt, balansdagen.

12.2.4 Tillfälligt flyktingbidrag

Kommunen har erhållit 4,5 mnkr i tillfälligt flyktingbidrag som man valt att inte periodisera enligt RKR:s yttrande, dvs. intäktsföra 1/13 i december 2015 och resterande 12/13 månatligen under 2016. Resultateffekten för 2015 blir 0,3 mnkr.

13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.1, dock är uppställningen i den granskade versionen av årsredovisning inte komplett och koncernens kassaflöde är tillsynes inte korrekt.

Årets kassaflöde uppgår till 18,2 mnkr. Den löpande verksamheten gav ett överskott om 45,2 mnkr, medan investeringsverksamheten uppgick till – 81,8 mnkr. Finansieringsverksamheten uppgick till 54,7 mnkr.

14. Sammanställd redovisning

14.1 Konsolideringsmetod

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna 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 den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen, Hargs Hamn AB med 78 %, Stiftelsen Östhammars hem och Dannemora Gruvfastighet AB.

Vår översiktliga granskning visar inte på någon avvikelse i koncernkonsolideringen. Vi noterar att det saknas koncernverifikat.

KPMG, dag som ovan



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Therese Andersson'.

Therese Andersson
Auktoriserad revisor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anders Petersson'.

Anders Petersson
Certifierad kommunal revisor

Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2015*
2016-04-13