

Yttrande över KPMG:s granskning av bokslut och årsredovisning

Inledning

Vi har delat upp yttrandet i två delar, dels en del avseende den ekonomiska redovisningen och dels den del som avser måluppfyllelsen. Vårt fokus har varit på de delar som KPMG lyfter fram som förbättringsområden.

Måluppfyllelse

KPMG lyfter fram följande förbättringsområden;

- Resultaten är inte i enlighet med vad fullmäktige fastställt(1.2)
- Viktning av styrtalen
- Olika bedömning mellan målen

Följande text finns med i det dokument som kommunfullmäktige hade vid fastställande av budget för 2014;

Mål och styrtal hanteras och redovisas enligt nedanstående.

Mål antas för mandatperioden

Styrtal och målvärden revideras årligen.

Måldokumentet fastställs av kommunfullmäktige i samband med budget.

Måluppfyllelsen redovisas som uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt – i dokumentet redovisas det som färger – grön, gul, och orange.

Definitionen av uppfyllt, fler än hälften av styrtalen är till minst 90 % uppfyllda.

Definitionen av delvis uppfyllt, fler än hälften av indikatorerna är över 80 % uppfyllda eller ett resultat över riksgenomsnittet.

Definitionen av ej uppfyllt, hälften eller fler av indikatorerna har ett resultat om 80 % eller lägre.

Det finns inte någon skillnad i bedömning i vad som är uppfyllt och det som inte är uppfyllt, se redovisningen ovan. Däremot kan vi givetvis gjort fel i markeringen av något mål. Det finns ingen viktning mellan styrtalen, dock viktas vi vår ambition mot riksgenomsnittet för att hitta relevanta nivåer och ambitioner. Avseende resultatet för 2014 kan vi konstatera att vi når eller delvis når målen i 12/14 fall, vilket indikerar att vi i minst 12/14 fall har ett resultat över riksgenomsnittet.

Dock delar vi uppfattningen att ovanstående bedömnings kriterier bör vara synligare och tydligare.

Ekonomisk redovisning

Sid 1, femte stycket

- Bokslutet var inte till fullo avstämt vid granskningstillfället.

Finns fler orsaker till varför, dels ett stort projekt parallellt med bokslutsprocessen samt en längre sjukskrivning. Tidigare har en fullständig avstämning av alla balanskonton enbart skett vid delårsbokslut och årsbokslut. En ny rutin som är under införande är månatlig avstämning av alla balanskonton varpå bördan för avstämning vid bokslut borde minska då eventuella avvikelser fångas upp och åtgärdas i ett tidigare skede. Beräknas vara infört under året.

Sid 1, sista stycket

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt. Vår bedömning är sammanvägd utifrån att nettokostnadsutvecklingsmålet, som inte uppnås 2014, har uppnåtts både 2013 och 2012. Samt att kostnadsutvecklingen överstiger intäktsutvecklingen endast med 0,3 % enheter.

Finansiella målen bedöms uppfyllda, om än på gränsen. Viktigt att kostnads- och intäktsutvecklingen följs under 2015 för att säkerställa att gapet inte ökar ytterligare.

Sid. 6, första stycket

Kommentar: Det framgår av årsredovisningen vilka investeringar som redovisas, vilket är positivt. 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.

Avvikelser bör kommenteras, speciellt större avvikelser. Våra rutiner kring ekonomistyrning och prognostisering bör ses över för att säkerställa att avvikelser kommenteras framöver och att prognostisering sker på ett lämpligt sätt.

Sid 6, tredje stycket

Kommentar: Enligt årsredovisningen används en modell för analys av verksamheten som bygger på fem perspektiv. Dessa fem perspektiv används inte av alla verksamheter. T.ex. framgår inte det ekonomiska resultatet för kommunstyrelsen, lokala säkerhetsnämnden annat än i en tabell.

Det är viktigt att analysmodellen respekteras och följs för att underlätta för läsaren men även ge en enhetlig och seriös bild.

Sid 7, fjärde stycket

Nettokostnaderna ökar med 2,7 % i jämförelse mot skatteintäkter och bidrag som ökar med 2,4 %. Vår bedömning är att nettokostnadsutvecklingsmålet inte uppnås.

Se kommentar ovan för sista stycket på sid 1.

Sid 7, femte stycket

Driftsredovisningen visar på en total avvikelse om 35,9 Mkr, men den är positiv d.v.s kostnaderna har understigit budget. Vår bedömning är att budgetmålet uppnås. Vi rekommenderar kommunen att se över budgetmålen, då en positiv avvikelse mot budget inte nödvändigtvis är positiv.

Vi behöver förbättra vår förmåga att systematiskt och tidigt identifiera avvikelser. Detta för att kunna hantera ombudgeteringar och andra åtgärder med högre kvalitet.

Sid 10, fjärde stycket

Årets resultat har fastställts av kommunens ekonomikontor och vår bedömning är att det i allt väsentligt är korrekt. Det går dock inte att utesluta att det kan finnas poster som oavsiktligt felperiodiserats i samband med byte av ekonomisystem. Att kommunen på aggregerad nivå inte har kunnat presentera en avstämd balans och resultaträkning för 2015 minskar inte risken för fel i årsbokslutet 2014.

Vi kan konstatera att byte av ekonomisystem parallellt med bokslutsprocessen har varit en alltför hög belastning på organisationen.

Sid 10, sista stycket

Höstprognosen visade på ett resultat om 22,8 Mkr.

Väldigt stor skillnad på höstprognosen och slutligt utfall. Det finns anledning att se över såväl kunskap som verktyg för prognoser. Även periodiseringsverktyget behöver förbättras/förfinas.

Sid 12, första stycket

Kommunstyrelsen - 6,5 Mkr mot budget, - 5,8 %.

Avvikelsen finns dels inom finansförvaltningen som gör positiv avvikelse med 4,1 Mkr beroende på en felbudgetering avseende interna kapitaltjänstkostnader samt ökade pensionskostnader, dels inom kommunledningskontoret som också gör en positiv avvikelse med 3,1 Mkr. Det framgår inte i årsredovisningen vad det beror på.

”Felbudgetering” avseende interna kapitaltjänstkostnader var troligtvis en medveten felbudgetering på grund en komplex hantering av kapitaltjänstkostnader och lite olika syn internt såväl på ekonomikontoret som mellan förvaltningarna på kapitaltjänstkostnader. Om det skulle gå att hantera kapitaltjänsten på ett mindre komplext sätt skulle eventuellt ovan nämnda fel kunna undvikas eller få mindre påverkan.

Sid 13, tredje stycket

12.2.1 Interimsfordran/leverantörsskuld

Vid årsbokslutet förelåg en del systemkomplikationer vilket fått till följd att balansräkningen är uppblåst med uppskattningsvis 18 Mkr. Detta betyder att det finns både tillgångar och skulder uppbokade som går mot varandra.

Systemförvaltning var under bokslutsprocessen/systembyte inte prioriterat i tillräcklig omfattning.

Sid 13, fjärde stycket

12.2.2 Koncernkonto

Östhammar kommun nettoredovisar kommunens koncernkontotillgångar. Den mer korrekta hanteringen är att bruttoredovisa koncernkontot och sedan redovisar dotterbolagen en tillgång alt. skuld gentemot moderbolaget (kommunen).

Detta rättar vi till vid kommande delårsbokslut/bokslut.

Sid 13, sista stycket

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.

Detta har påpekats av revisorerna en tid. Utveckling har dock inte varit ett prioriterat område, trots att behovet påpekats, varpå bland annat sådana frågor blivit lidande. Vi har tagit upp tråden igen och hoppas kunna ha mer ändamålsenliga bokslutsbilagor vid delårsbokslutet.

Peter Nyberg
Kommunchef/t.f. ekonomichef



Kommunrevisionen

Datum
2015-04-22

Dnr
2015REV

Sid
1 (1)

Kommunstyrelsen

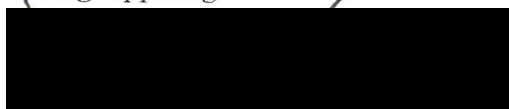
Delges för kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Granskning av kommunens bokslut och årsredovisning 2014

På uppdrag av Östhammars kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av Östhammars kommuns bokslut och årsredovisning för 2014.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande över bifogad granskning senast den 26 augusti 2015.

Enligt uppdrag



Kurt Angéus
Ordförande i kommunrevisionen 2011-2014



Östhammar kommun

**Rapport beträffande granskning av
bokslut och årsredovisningen 2014**

KPMG AB
13 april 2015
Antal sidor: 13



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014*
2015-04-13

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	2
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	3
9.1	Allmän bedömning	3
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	4
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravet	4
9.4	Personalredovisning	5
9.5	Investeringsredovisning	5
9.6	Verksamhetsuppföljning	6
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
10.1	Bakgrund	6
10.2	Finansiella mål	6
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Resultaträkning	10
11.1	Nyckeltal	10
11.2	Utfall på nämndnivå	11
12.	Balansräkning	12
12.1	Nyckeltal	12
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	13



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

12.2.1	Interimsfordran/leverantörsskuld	13
12.2.2	Bokslutsbilagor	13
13.	Kassaflödesanalys	14
14.	Sammanställd redovisning	14
14.1	Konsolideringsmetod	14



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

1. Sammanfattning

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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.

Vi bedömer 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.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Bokslutet var inte till fullo avstämt vid granskningstillfället.
- Balansomslutningen är uppblåst med uppskattningsvis 18 Mkr. (punkt 12.2.1)
- Bokslutsbilagorna var i vissa fall undermåliga. (punkt 12.2.3)
- Koncernkontot – ej upptaget till sin helhet i kommunen. (punkt 12.2.2)
- Årets resultat bedöms vara i allt väsentligt korrekt, men det kan finnas oavsiktliga felperiodiseringar på grund av systembyte. (punkt 11.1)

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 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 att nettokostnadsutvecklingsmålet, som inte uppnås 2014, har uppnåtts både 2013 och 2012. Samt att kostnadsutvecklingen överstiger intäktsutvecklingen endast med 0,3 % enheter.

Verksamhetsmål



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

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 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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 att kunna avge 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 2014.

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.

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

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

- 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 Sofia Landås, revisor samt Therese Andersson, auktoriserad revisor. Camilla Karlsson, 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. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKRs) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer genom översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKRs gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna.

Av den praxisundersökning som publicerade våren 2010 framgår att det överlag finns brister i efterlevnaden i kommuners och landstings årsredovisningar. I syfte att minimera risken för detta i Östhammars kommuns årsredovisning 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 Balanskravet

9.3.1.1 Gällande regler

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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.



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

9.3.1.2 Balanskravet i årsredovisningen

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

Årets resultat	41,8
Avgår realisationsvinster	<u>- 3,8</u>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	38,0
Avgår medel till RUR	<u>- 22,0</u>
Årets balanskravsresultat	16,0

9.4 Personalredovisning

Personalkostnaderna utgör enligt personalredovisningen 63 % (63,2 %) av kommunens kostnader. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 39 personer från 1 707 (2013) till 1 668 (2014). Även antalet årsarbetare har minskat från 1 356 till 1 334.

Sjukfrånvaron ökar och uppgår till 6,1 %, vilket är en trend inom hela den kommunala sektorn.

9.5 Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till 283,3 Mkr där de största investeringarna (de som beräknas överstiga 5 Mkr) framgår i den investeringsredovisning som återges i årsredovisningen. De största investeringarna under 2014 är:

Benämning	Utfall 2014, Mkr	Prognos, Mkr	Avvikelse mot budget, Mkr / %
Österbyskolan	22,8	84,3	4,3 / 5,3 %
Kavaröbro, expolatering	5	21,1	6,1 / 40 %
Vård- och omsorgsboende	89,6	131,6	- 22,4 / -14,5 %
Petershill. Kv Kristina	7,2	8,1	3,7 / 84 %
Furustugan vent & ny avd	7,9	8,3	0,4 / 5 %
Gimo Ishall	27,2	28	- 1 / 3,4 %
Energivägen etapp 2	5,7	8,1	2,3 / 39,6 %



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

Kommentar: Det framgår av årsredovisningen vilka investeringar som redovisas, vilket är positivt. 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.

Kommentar: Enligt årsredovisningen används en modell för analys av verksamheten som bygger på fem perspektiv. Dessa fem perspektiv används inte av alla verksamheter. T.ex. framgår inte det ekonomiska resultatet för kommunstyrelsen, lokala säkerhetsnämnden annat än i en tabell.

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.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget (11 november 2013) för år 2014 med flerårsplan för 2015-2017 finns tre finansiella mål formulerade:

Resultatmål	<i>För att konsolidera ekonomin, finansiera investeringar samt ha handlingsutrymme för framtida verksamhetsförändringar skall Östhammars kommuns årliga resultat uppgå till minst 2 % av summan av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning</i>
Nettokostnads-utvecklingsmål	<i>Verksamhetens nettokostnadsutveckling ska vara mindre än intäktsökningarna för skatter och bidrag</i>
Budgetmål	<i>Varje nämnd skall bedriva verksamheten inom beslutad budget. Målet är att inget budgetöverskridande ska uppstå</i>

Enligt kommunens budgetdokument är dessa mål viktiga för att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning. Det finns även tre mål formulerade som kommunens prioriterade mål och där innebörden är densamma som ovan noterade målen men skrivna på något annat sätt:



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014*
2015-04-13

*Östhammars kommun ska vara en kommun där
nettokostnadsutvecklingen understiger intäktsökningen av skatter och
bidrag.*

*Östhammars kommun ska vara en kommun där styrelser och nämnder
följer budget.*

*Östhammars kommun ska vara en kommun där verksamheten har
resultatöverskott*

Nettokostnadsutvecklingsmål

Budgetmål

Resultatmål

Av årsredovisningen framgår kommunens bedömning är att alla tre finansiella mål bedöms uppnås.

Kommentar: Resultatet uppgår till 41,8 Mkr och uppgår till 4 % av skatteintäkter och bidrag. Vår bedömning är att resultatmålet uppnås.

Nettokostnaderna ökar med 2,7 % i jämförelse mot skatteintäkter och bidrag som ökar med 2,4 %. Vår bedömning är att nettokostnadsutvecklingsmålet inte uppnås.

Driftsredovisningen visar på en total avvikelse om 35,9 Mkr, men den är positiv d.v.s kostnaderna har understigit budget. Vår bedömning är att budgetmålet uppnås. Vi rekommenderar kommunen att se över budgetmålen, då en positiv avvikelse mot budget inte nödvändigtvis är positiv.

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 2014 framgår kommunens prioriterade mål för 2013-2014, vilka är 14 till antalet varav 3 av dessa är de ovan nämnda finansiella målen. Det finns även styrtal kopplade till dessa mål.

KFs prioriterade mål	Styrtal	Bedömning i årsredovisning
Östhammars kommun ska vara en kommun med förskolor och skola som ger goda förutsättningar att möta framtidens utmaningar.	- Andelen godkända i alla ämnen - Andelen som fullföljer gymnasiet inom 4 år	Målet bedöms inte uppnås



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

	• Andelen behöriga förskollärare • Andelen behöriga lärare	
Östhammars kommun ska vara en kommun med stöd- och omsorgsverksamhet som utgår från individens behov och värdighet.	• Brukarnöjdhet i hemtjänsten • Brukarnöjdhet i särskilt boende • Serviceutbud inom hemtjänst • Serviceutbud inom särskilt boende • Serviceutbud inom LSS	Målet bedöms delvis uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun med gott bemötande och hög tillgänglighet.	• Andel som upplever att de fått ett gott bemötande • Andel som får svar på telefon • Andelen som får svar på e-post inom 2dgr • Andelen som upplever en snabb handläggning • Antalet utvecklade e-tjänster	Målet bedöms uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun där det är tryggt att leva och bo.	• Andel medborgare som upplever en trygg kommun • Antal vårdare hos äldre under 14 dagars period • Antal barn/personal i förskolan • Väntetid för plats på äldreboende	Målet bedöms uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun där invånarna är nöjda med sin fritid.	• Andel medborgare som är nöjda med sin fritid	Målet bedöms uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun där invånarna upplever ökade förutsättningar för delaktighet.	• Andel som upplever att vi har god webbinformation • Andel som upplever att vi möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling • Andel medborgare som upplever att de har inflytande över kommunens verksamhet	Målet bedöms uppnås



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

Östhammars kommun ska vara en kommun med ett gott företagsklimat.	• Svenskt Näringslivs ranking • Nöjd-Kund-Index • Antalet nya företag	Målet bedöms inte uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun där antalet invånare kontinuerligt ökar.	• Antalet nya bostäder • Befolkningsökning • Antalet byggklara tomter	Målet bedöms delvis uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun med minskad miljöpåverkan.	• Andelen återvunnet hushållsavfall • Andelen miljöbilar i kommunens fordonspark • Ökad andel resor med kollektivtrafik • Minskad energianvändning i kommunens lokaler • Andelen inköpta ekologiska livsmedel	Målet bedöms delvis uppnås
Östhammars kommun ska vara en kommun med hållbar infrastruktur.	• Andel hushåll och företag med 100 mbits/s • Ökat antal regionala och mellanregionala destinationer	Målet bedöms delvis uppnås
Östhammars kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	• Nöjd medarbetarindex • Personalomsättning • Antal sökande/tjänst • Jämställdhetsindex	Målet bedöms delvis uppnås

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

Kommentar: Det framgår inte tydligt vilken viktning styrtalen har för den samlade bedömningen av måluppfyllelsen. För t.ex. mål nr 2 är bedömningen att målet delvis uppnås och då är tre av fem styrtal uppnådda, medan för mål nr 3 är bedömningen att målet är nått trots att fyra av fem styrtal inte når målvärdet. Det gäller för fler av målen.



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp i Mkr	2014-12-31	Budget 2014	2013-12-31	2012-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 007,0	-1 042,8	-980,2	-992,8
Förändring i %, jmf med föregående år	2,7		-1,3	-0,2
Skatteintäkter och statsbidrag	1 054,9	1 054,7	1 029,8	1 004,4
Förändring i %, jmf med föregående år	2,4		2,5	0,2
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-6,1	-7,5	-4,8	-3,4
Årets resultat	41,8	4,4	44,8	8,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,0	99,6	95,6	99,2

Som framgår ovan ökar verksamhetens kostnader mer än skatteintäkterna och generella bidrag, om än marginellt. För att få en hållbar utveckling bör kostnaderna öka mindre än intäkterna.

Årets goda resultat beror på en rad olika saker, främst positiv budgetavvikelse hos fler nämnder men främst hos socialnämnden på 17,3 Mkr. Totalt gör nämnderna en positiv avvikelse med 35,9 Mkr.

Årets nettokostnader uppgår till 96 % av skatteintäkter och bidrag, vilket omvänt betyder att resultatet uppgår till 4 % av skatteintäkter och bidrag, vilket överstiger den vedertagna siffran 2 % för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Årets resultat har fastställts av kommunens ekonomikontor och vår bedömning är att det i allt väsentligt är korrekt. Det går dock inte att utesluta att det kan finnas poster som oavsiktligt felperiodiserats i samband med byte av ekonomisystem. Att kommunen på aggregerad nivå inte har kunnat presentera en avstämd balans och resultaträkning för 2015 minskar inte risken för fel i årsbokslutet 2014.

Höstprognosen visade på ett resultat om 22,8 Mkr.



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

Kommunkoncernen

Belopp i Mkr	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-963,3	-937,5	-969,6
Skatteintäkter och statsbidrag	1 054,9	1 029,8	1 004,4
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-21,3	-21,8	-19,8
Skatt	-0,2	-2,0	-1,5
Årets resultat	70,1	68,5	13,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	93,3	93,2	98,5

Årets resultat för kommunkoncernen uppgår till 70,1 Mkr, där Hargs Hamn redovisar ett resultat på + 1,5 Mkr efter en nedskrivning av 11,9 Mkr (fordran på Dannemora Mineral AB som gick i konkurs 18 mars 2015). Stiftelsen Östhammarshem redovisar ett resultat på + 27,4 Mkr.

11.2 Utfall på nämndnivå

Nedan återges den driftsredovisning som redovisas i årsredovisningen.

Driftsredovisning per nämnd (Mkr)	Utfall 2014	Budget 2014	Avvikelse	Utfall 2013	Avvikelse
Kommunstyrelsen, varav:	-105,8	-112,3	-6,5	-92,4	-1,7
finansförvaltningen	2,6	-1,6	-4,2	19,1	-3,1
kommunledningskontoret	-90,9	-94,0	-3,1	-90,6	3,0
arbetsmarknadskontoret	-17,5	-16,6	0,9	-20,9	-1,6
Säkerhetsnämnd	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-4,6	-4,4	0,2	-4,0	1,2
Fritidsnämnd	-20,2	-20,5	-0,3	-17,3	0,7
Kulturnämnd	-9,8	-9,3	0,5	-9,1	0,1
Teknisk nämnd	-32,4	-42,3	-9,9	-31,5	13,3
Barn- och utbildningsnämnd	-473,1	-475,7	-2,6	-460,8	6,5
Socialnämnd	-361,1	-378,4	-17,3	-365,0	-0,5
Summa	-1 007,0	-1 042,9	-35,9	-980,2	19,5

Kommentar: Driftsredovisningen visar på en total positiv avvikelse mot budget med 35,9 Mkr, d.v.s. kostnader understiger budget. De större avvikelserna återfinns inom kommunstyrelsen, teknisk nämnd och socialnämnd.



*Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13*

Kommunstyrelsen - 6,5 Mkr mot budget, - 5,8 %.

Avvikelsen finns dels inom finansförvaltningen som gör positiv avvikelse med 4,1 Mkr beroende på en felbudgetering avseende interna kapitaltjänstkostnader samt ökade pensionskostnader, dels inom kommunledningskontoret som också gör en positiv avvikelse med 3,1 Mkr. Det framgår inte i årsredovisningen vad det beror på.

Teknisk nämnd - 9,9 Mkr mot budget, - 23,4 %.

Överskottet mot budget förklaras med sålda fastigheter + 2 Mkr, såld tomtmark + 4 Mkr, skogsavverkning + 0,6 Mkr, bättre resultat för måltidsenheten med 1,4 Mkr beroende på högre intäkter och lägre kostnader både avseende varuinköp och personalkostnader. Samt att snöröjningen kostat mindre än budgeterat om 1,3 Mkr.

Socialnämnd -17,3 Mkr mot budget, - 4,6 %.

Det stora överskottet förklaras med en rad olika saker:

Gemensamma kostnader redovisar ett underskott på 1 Mkr hänförligt till engångskostnader avseende IT köp.

Vård och omsorgsinsatser enligt SoL och HSL redovisar ett överskott om 12,5 Mkr hänförligt till:

- Försenad start av äldreboendet Edsvägen 16 – 7 Mkr
- Effektivitetsåtgärder – 3 mkr
- Tekniska hjälpmedel – 1 mkr

Verksamhet enligt LSS redovisar ett överskott om 2,5 mkr hänförligt till reserverade medel för volymökningar som inte inträffade.

Missbrukarvård för vuxna redovisar ett överskott om 1,7 Mkr som följd av att verksamheten löpande arbetar med att hitta alternativa hemmaplanslösningar.

Verksamheten gällande ensamkommande flyktingbarn redovisar ett överskott om 1,7 Mkr.

Barn- och utbildningsnämnden – 2,6 Mkr mot budget, -0,5 %.

Budgetföljsamheten på totalnivå är god men inom nämnden finns underskott inom grundskoleverksamheten med 1,6 Mkr vilket beror på ökade kostnader för köp av extern verksamhet. Gymnasieskoleverksamheten visar ett överskott om 2,9 Mkr vilket främst beror på lägre kostnader än budgeterat för köp av skolskjutsar och lägre kostnader för inackorderingstillägg. Skolbarnomsorgsverksamheten redovisar ett överskott om 1,9 Mkr vilket huvudsakligen beror på återhållsamhet med anställningar inom vissa av de egna enheterna.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal

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



Östhammars kommun
*Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014*
2015-04-13

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2014-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	1 278,8	1 141,1	2 034,2	1 859,9
Redovisat eget kapital	620,1	578,3	726,8	679,3
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	104,8	36,4	211,5	137,4
Redovisad soliditet	48%	51%	36%	37%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	8%	3%	10%	7%
Omsättningstillgångar	132,9	170,9	153,0	186,0
Långfristiga skulder	410,0	304,3	1 018,3	873,7
Kortfristiga skulder	203,9	214,9	241,2	260,2
Balanslikviditet	65%	80%	63%	71%

Kommentar: Soliditeten visar betalningsförmågan på sikt och för Östhammars del uppgår den redovisade soliditeten till 48 %, om hänsyn tas till den pensionsförpliktelse som enligt blandmodellen ska redovisas som ansvarsförpliktelse uppgår soliditeten till 8 %. Det är positivt att soliditeten är positiv med hänsyn taget till ansvarsförpliktelsen. Soliditeten påverkas negativt av stora investeringar (då tillgångarna tenderar att öka mer än resultatet).

Balanslikviditeten är 65 % vilket betyder att man har mer korta skulder än omsättningstillgångar. Balanslikviditeten har minskat betydligt från föregående år vilket beror på att omsättningstillgångarna minskade mer än de kortfristiga skulderna.

12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

12.2.1 Interimsfordran/leverantörsskuld

Vid årsbokslutet förelåg en del systemkomplikationer vilket fått till följd att balansräkningen är uppblåst med uppskattningsvis 18 Mkr. Detta betyder att det finns både tillgångar och skulder uppbokade som går mot varandra.

12.2.2 Koncernkonto

Östhammar kommun nettoredovisar kommunens koncernkontotillgångar. Den mer korrekta hanteringen är att bruttoredovisa koncernkontot och sedan redovisar dotterbolagen en tillgång alt. skuld gentemot moderbolaget (kommunen).

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.



Östhammars kommun
Rapport beträffande granskning av bokslut och
årsredovisningen 2014
2015-04-13

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.

Årets kassaflöde uppgår till -42,5 Mkr. Den löpande verksamheten gav ett överskott om 76,8 Mkr, medan investeringsverksamheten uppgick till -226,5 Mkr. Finansieringsverksamheten uppgick till 107,2 Mkr.

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.

KPMG, dag som ovan

Therese Andersson
Auktoriserad revisor

Camilla Karlsson
Certifierad kommunal revisor