



Ale kommun
Revisorerna

Granskning av kommunens
delårsrapport för perioden januari -
augusti 2016

Granskningsrapport

KPMG AB
2 november 2016
Antal sidor: 5

Innehåll

| | | |
|-------|--|---|
| 1. | Inledning | 1 |
| 1.1 | Uppdraget | 1 |
| 1.2 | Utförd granskning | 1 |
| 1.3 | Rapportutformning | 1 |
| 2. | Sammanfattning | 2 |
| 3. | Noteringar från granskningen | 2 |
| 3.1 | Flyktningmottagning | 2 |
| 3.2 | Resultaträkning | 2 |
| 3.3 | Redovisning av nämnderna | 3 |
| 3.4 | Övriga noteringar beträffande balansräkningen | 3 |
| 3.4.1 | Materiella anläggningstillgångar | 3 |
| 3.4.2 | Avsättning för deponi | 3 |
| 3.4.3 | Redovisning av semesterlöner | 3 |
| 3.5 | Sammanställd redovisning | 4 |
| 3.6 | Övriga noteringar | 4 |
| 4. | Avstämning mot kommunfullmäktiges mål | 4 |
| 4.1 | Mål enligt verksamhetsplan | 4 |
| 4.2 | Finansiella mål | 5 |
| 4.3 | Prioriterade strategiska målområden, KF:s prioriterade mål | 5 |

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2016. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer skall erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten och framförallt sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat. Granskning ska även verifiera att Ale kommuns delårsrapport är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), rådet för kommunalredovisningsrekommendationer samt god redovisningssed i kommuner.

I vårt uppdrag har inte ingått att granska bolagens bokslut per 2016-08-31.

1.2 Utförd granskning

Granskningen har skett av den delårsrapport som fanns tillgänglig i vecka 41. Delårsrapporten visar för kommunen en förändring av eget kapital med 21,3 mkr och ett utgående eget kapital med 838,2 mkr. Den sammanställda redovisningen (koncernen) visar en förändring av eget kapital med 40,2 mkr och ett utgående eget kapital med 1 178,1 mkr. Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak gjorts genom intervjuer med personal på kommunens ekonomiavdelning samt översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport. Granskningen har gjorts översiktligt och har inte alls varit lika omfattande som en granskning av årsbokslutet.

Granskningen har i huvudsak inriktats på det material som finns hos ekonomiavdelningen. Underlag till flera periodiseringsposter finns hos respektive förvaltning. Vi har inte tagit del av det material som förvaras hos förvaltningarna.

1.3 Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Rapporten skrivs i avvikelseform, vilket innebär att i huvudsak förhållanden som vi anser bör uppmärksammas eller bli föremål för åtgärder redovisas. Våra iakttagelser har kommunicerats med personalen på ekonomiavdelningen.

Syftet med rapporten är att den skall utgöra ett underlag för kommunrevisorernas bedömning av kommunens delårsrapport och den lagstadgade avrapporteringen till kommunfullmäktige. Även andra väsentliga förhållanden som framkommit vid vår granskning och som vi bedömer kan ha betydelse för kommunrevisorernas bedömningar och uttalanden kommenteras. Dessutom är avsikten att rapporten skall sammanfatta våra väsentligaste förslag till åtgärder för fortsatt utveckling av kommunens delårsrapporter och redovisningsrutiner.

När denna rapport upprättas har delårsrapporten inte behandlats och beslutats av kommunstyrelsen.

2. Sammanfattning

Vid granskningen har inte framkommit annat än att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Redovisningen av de prioriterade strategiska målsättningarna visar att 4 av 13 mål förväntas uppfyllas, vilket således innebär att verksamhetsmålen i huvudsak inte uppfylls för 2016.

Som redovisas i denna rapport anser vi att strukturen i framförallt redovisningen av nämnderna kan utvecklas och i större utsträckning innehålla analyser över avvikelser.

I bokslutet för kommunen är semesterlöneskulderna periodiserade, förändringen är utfördelad på respektive nämnd. Förändringen är dock inte utfördelad på verksamhetsområde eller enhet inom samtliga nämndernas ansvarsområden.

Delårsbokslutet och redovisade värden har på flera sätt påverkats av flyktingmottagningen med både högre intäkter genom statsbidrag och ökade kostnader som följd. I delårsrapporten anges att det för närvarande inte finns någon samlad bild över hur flyktingmottagningen påverkat redovisade kostnader och intäkter.

3. Noteringar från granskningen

3.1 Flyktingmottagning

Delårsbokslutet och redovisade värden har på flera sätt påverkats av flyktingmottagningen, bland annat genom extra statsbidrag och ökade kostnader för flyktingmottagning inom flera nämnders verksamheter, vilket också påverkar jämförelse med tidigare perioder. I balansräkningen redovisas betydande fordringar på Migrationsverket. Dessutom finns enligt uppgift ersättningar från Migrationsverket som ej ännu återsökts. I delårsrapporten anges att det för närvarande inte finns någon samlad bild över hur flyktingmottagningen påverkat redovisade kostnader och intäkter. Enligt de uppgifter vi erhållit finns för närvarande inget som tyder på att redovisade fordringar på Migrationsverket är osäkra. Ännu ej återsökta ersättningar uppges inte uppgå till några väsentliga belopp.

3.2 Resultaträkning

Periodens redovisade resultat uppgår till 21,3 mkr. Prognostiserat resultat för helåret är 29,7 mkr, vilket är 25,3 mkr över budget.

3.3 Redovisning av nämnderna

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras bli 23,8 mkr lägre än budget. Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelse uppgår till +12,0 mkr, i detta ingår en budgetavvikelse för utbildningsnämnden med -2,9 mkr.

I delårsrapporten ingår en sammanfattning av respektive nämnds verksamhetsuppföljning. Det är svårt att ur dessa sammanfattningar utläsa hur stor del av budgetavvikelseerna som beror på volymavvikelser respektive kostnadsförändringar.

Vår rekommendation

Enligt vår bedömning bör nämndernas redovisning i delårsrapporten kunna utvecklas och analyserna av avvikelserna i förhållande till budget förtydligas. Redogörelsen bör kunna utvecklas och i betydligt större utsträckning innehålla analyser. Avvikelser mot budget bör i analyserna tydligare fördelas på volym respektive kostnadsavvikelser.

3.4 Övriga noteringar beträffande balansräkningen

3.4.1 Materiella anläggningstillgångar

Enligt rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation för materiella anläggningstillgångar som gäller från 2014 skall en materiell anläggningstillgång delas upp i väsentliga komponenter i de fall skillnader i nyttjandeperiod är väsentlig.

Materiella anläggningstillgångar som införskaffats under 2014 eller senare har delats upp på komponenter. Anläggningar som redan tidigare funnits i kommunens anläggningstillgångar har inte delats upp. Kommunen har ännu inte valt hur avskrivningarna avseende dessa anläggningar ska hanteras.

3.4.2 Avsättning för deponi

Avsättning för återställande av deponi uppgår till 6,3 mkr. Sluttäckning var färdigställd under 2013 och några utgifter har inte redovisats under 2016. Någon ny beräkning av totala utgifter för återställande av deponi har inte gjorts i samband med delårsbokslutet. Liksom tidigare år noteras att beräkningen från 2009 är behäftad med osäkerheter framförallt gällande uppskattade utgifter för omhändertagande av lakvatten, eftersom det inte är känt vilka krav som kommer att ställas på en sådan reningsanläggning.

3.4.3 Redovisning av semesterlöner

Semesterskulden per 2016-08-31 är liksom tidigare år grundad på en bedömning av aktuell skuld med utgångspunkt från skulden i senaste årsbokslutet. I bokslutet för kommunen är semesterlöneskulderna periodiserade och förändringen är utfördelad på respektive nämnd. Förändringen är dock inte utfördelad på verksamhetsområde eller enhet inom samtliga nämndernas ansvarsområden.

Vår rekommendation

En effekt av förfarandet är att kommunens och respektive nämnds resultaträkning visar periodens kostnader för personal medan vissa verksamheters resultaträkning visar periodens utgifter för personal. Verksamheternas redovisade kostnader är således inte fullt ut ett uttryck för de resurser som förbrukats under perioden. Det torde därför vara svårt att använda vissa av verksamheternas redovisningar som underlag för rättvisande mätningar exempelvis av produktivitet eller kostnaden för periodens resursförbrukning etc.

För att ha ett relevant underlag för produktivitetmätningar och löpande uppföljning av kostnaderna för förbrukade resurser på verksamhetsnivå bör periodiserade semesterlöner i samtliga nämnder fördelas ut på verksamhets- och enhetsnivå.

3.5 Sammanställd redovisning

En sammanställd redovisning har upprättats per 2016-08-31. Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I den sammanställda redovisningen ingår de helägda bolagen Alebyggen AB samt Alebyggens dotterbolag Skå-dal 31:3 AB, Bohusräddningstjänstförbund, En väg efter rätt tanke AB och Ale utveckling AB (vilande). Utöver dessa ingår Ale exploatering AB, som är ett intressebolag till Alebyggen AB (50 %). I Alebyggen ABs redovisning ingår inte något koncernbokslut.

3.6 Övriga noteringar

I delårsrapporten presenteras en personalanalys med rubrikerna kommunens anställda, kommunens sjukfrånvaro och kommunens rekrytering och personalavgångar. Ett antal nyckeltal redovisas i tabell form. Nyckeltalen motsvarar vad som redovisades i förra årets delårsrapport.

Kommunen bytte personalsystem under hösten 2015 och enligt uppgift ändrades även sättet att redovisa personalnyckeltal. Detta innebär att siffrorna som presenteras i delårsrapporten per 2016-08-31 inte jämförs med tidigare period.

4. Avstämning mot kommunfullmäktiges mål

4.1 Mål enligt verksamhetsplan

I den av kommunfullmäktige 2015-06-15 och 2015-08-31 fastställda Verksamhetsplan med budget 2016 – 2019 (verksamhetsplanen) anges fyra finansiella mål och ett antal prioriterade strategiska målsättningar för perioden fram till 2018.

4.2 Finansiella mål

De finansiella mål som anges i verksamhetsplanen framgår nedan med våra kommentarer till hur målet har uppfyllts enligt delårsrapporten per 2016-08-31.

- Soliditet exklusive ansvarsförbindelse ska vara minst 40 %.

Målet uppnås i delårsbokslutet med en soliditet på 51,6 %.

- Soliditet inklusive ansvarsförbindelse ska vara fortsatt positivt.

Målet uppnås i delårsbokslutet med 24,9%.

- Låneskuld, pensionsskuld inklusive ansvarsförbindelse och borgensåtagande ska per invånare inte överstiga 70 tkr.

Målet uppnås i delårsbokslutet med 48,6 tkr per invånare.

- Över tid ska självfinansieringsgraden av kommunens investeringar vara minst 50 %

I delårsbokslutet framgår att självfinansieringsgraden för investeringarna under perioden januari till augusti 2015 uppgår till 44 %, vilket innebär att målet inte uppnås.

I verksamhetsplanen framgår även att ”för att säkerställa de finansiella målen är det redovisade resultatet minst 2 procent av verksamhetens nettokostnad över tid.”

I delårsrapporten redovisas en nettokostnadsandel på 97,9 %. Det prognostiserade resultatet på 30,2 mkr skulle innebära en nettokostnadsandel på 98,1 %.

4.3 Prioriterade strategiska målområden, KF:s prioriterade mål

I Verksamhetsplan med budget 2016 – 2019 anges ett antal prioriterade strategiska målsättningar och för dessa 13 prioriterade mått med målvärden.

I delårsrapporten redovisas det senaste kända resultatet avseende varje prioriterat mål. För målen lämnas även en sammanfattande kommentar och i vissa fall en bedömning huruvida målet kommer att uppnås. Av verksamhetsmålen är två uppnådda, två mål förväntas uppfyllas och sex mål bedöms inte kunna uppnås. För ett av målen anges att det inte är möjligt att följa upp på grund av att ett sammanvägt ”NKI” inte kunnat tas fram.

Delårsrapporten innehåller ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen även om redovisningen av respektive mål går att följa.

Kommentar

Redovisningen av de prioriterade strategiska målsättningarna visar att 4 av 13 mål förväntas uppfyllas, vilket således innebär att verksamhetsmålen i huvudsak inte uppfylls för 2016.

Göteborg som ovan

KPMG AB



Göran Johansson
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor



Sofie Tauson
Certifierad kommunal revisor