



Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

Ale kommun

KPMG AB

2017-11-08

Antal sidor 5



Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Syfte	1
1.3	Utförd granskning	1
1.4	Rapportutformning	1
2	Noteringar från granskningen	2
2.1	Struktur och innehåll i delårsrapporten	2
2.2	Resultatet 2017	2
2.3	Balansräkning	3
2.3.1	Exploateringsfastigheter	3
2.3.2	Fordringar Migrationsverket	3
2.3.3	Avsättningar	3
2.3.4	Periodisering av semesterlöneskuld	3
2.4	Sammanställd redovisning	3
3	Avstämning mot kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning	4
3.1	Finansiella mål	4
3.2	Verksamhetsmässiga mål	4
4	Bedömning av innehållet i delårsrapporten	5



Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ale kommun översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

En översiktlig granskning är väsentlig begränsad i förhållande till revisionen av årsbokslutet. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Det är kommunen som har ansvar för delårsrapporten. Vårt ansvar är att översiktligt granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som en granskning av årsbokslutet.

I vårt uppdrag har inte ingått att granska bolagens bokslut per 2017-08-31.

1.2 Syfte

Syftet med vår granskning är att ge revisorerna underlag för sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om.

Granskningen ska verifiera att delårsrapporten för Ale kommun är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), rådet för kommunalredovisnings rekommendationer samt god redovisningssed i kommuner och ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

1.3 Utförd granskning

Granskningen har skett av den delårsrapport som fanns tillgänglig i vecka 42. Delårsrapporten visar för kommunen en förändring av eget kapital med 5,3 mnkr och ett utgående eget kapital som uppgår till 852,5 mnkr. Den sammanställda redovisningen (koncernen) visar en förändring av eget kapital med 24,2 mnkr och ett utgående eget kapital som uppgår till 1 214,0 mnkr.

Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak utförts genom intervjuer samt översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport som tillhandahållits av personalen på kommunens ekonomiavdelning.

1.4 Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

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 kommunens redovisningsenhet.

När denna rapport avlämnas har delårsrapporten behandlats och beslutats av kommunstyrelsen.

2 Noteringar från granskningen

2.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Dokumentet benämns "Delårsrapport Augusti 2017" och motsvarar i allt väsentligt det innehåll som lagen anger.

2.2 Resultatet 2017

I delårsrapporten redovisas ett resultat på 5,3 mnkr för perioden januari-augusti 2017. Det prognostiserade resultatet för helåret 2017 beräknas bli 19,6 mnkr, vilket är 11,6 mnkr sämre än budgeterat resultat. Prognosen visar ett underskott på -32,6 mnkr för kommunens verksamheter där utbildningsnämnden står för -21,3 mnkr och omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden för -27,5 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 10,9 mkr.

Enligt delårsrapporten finns prognostiserade underskott inom de flesta av utbildningsnämndens verksamheter och beror på en rad olika orsaker. Genomgående påtalas dock att omställning till ändrade budgetförutsättningar tar längre tid än planerat samt att sektorns ledning och styrning inte fungerat tillräckligt väl. I delårsrapporten framgår att flera insatser startats och att detaljerade genomlysningar genomförs inom flera enheter för att anpassningar ska få genomslag under årets sista månader.

Det prognostiserade underskottet inom omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden består enligt delårsrapporten av konsultkostnader inom IFO och ökade kostnader för placeringar av barn och vuxna med cirka 15 mnkr samt kostnader för personal utöver budget med cirka 11 mnkr.

En balanskravsutredning görs i delårsrapporten på periodens resultat och på prognostiserat resultat för 2017. I balanskravsutredningen borträknas reavinster på exploateringsfastigheter med 5,2 mnkr och beräknat balanskravsresultat för helår uppgår till 14,4 mnkr.



Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

2.3 Balansräkning

2.3.1 Exploateringsfastigheter

I delårsbokslutet har exploateringsredovisningen ändrats jämfört med tidigare år så till vida att uppdelning har skett av fordringar respektive skulder. Det innebär att förskott från exploatörer som ännu inte matchas mot kostnader redovisas som skulder till exploatörer. För att jämförbarhet ska finnas mot tidigare års uppgifter har motsvarande redovisning av exploateringsfastigheter tillämpats för jämförelseåren i delårsrapporten.

2.3.2 Fordringar Migrationsverket

Bland upplupna intäkter finns fordringar på Migrationsverket avseende återsökningar av bidrag för flyktingverksamheten. Fordran uppgick i delårsbokslutet till 32,7 mnkr och omfattar fordringar för 2016 och 2017. Av fordran avser 7,9 mnkr 2016 och resterande 24,8 mnkr 2017.

Efter delårsbokslutet har 4,2 mnkr erhållits från Migrationsverket avseende dessa fordringar.

2.3.3 Avsättningar

Avsättning för återställande av deponi uppgår till 6,0 mkr. Sluttäckning var färdigställd under 2013 och några utgifter har inte redovisats under 2017. Beräkningen som finns i bokslutsdokumentationen är från 2009. Liksom föregående år noteras att kvarvarande belopp kommer att användas för kontrollprogram samt drift och underhåll av deponin. Någon uppdatering av beräkningen för framtida utgifter utifrån aktuella förutsättningar finns ej.

2.3.4 Periodisering av semesterlöneskuld

Semesterskulden per 2017-08-31 är liksom tidigare år grundad på en bedömning av aktuell skuld med utgångspunkt från skulden i det senaste årsbokslutet. Kommunens budget är periodiserad efter samma principer som redovisningen i delårsbokslutet vilket gör att beloppen i budgeten och redovisningen är jämförbara.

Vid en översiktlig beräkning utifrån aktuella uppgifter från lönesystemet per 2017-08-31 är semesterskulden troligen för högt beräknad i delårsbokslutet. Semesterlöneskuldens positiva påverkan på resultatet i delåret minskar till årsbokslutet då semesterlöneskulden ökar igen.

2.4 Sammanställd redovisning

En sammanställd redovisning har upprättats per 2017-08-31. Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I den

Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-11-08

sammanställda redovisningen ingår Alebyggen AB, Alebyggens dotterbolag Skå-dal 31:3 AB, Bohusräddningstjänstförbund, En väg efter rätt tanke AB samt Ale utveckling AB (vilande). I Alebyggen ABs redovisning ingår inte något koncernbokslut.

3 Avstämning mot kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning

I den av kommunfullmäktige fastställda budget för 2017 framgår att om kravet på en god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som realt sett konsoliderar ekonomin på kort och lång sikt.

Av delårsrapporten framgår att god ekonomisk hushållning bedöms utifrån redovisad nettokostnadsandel (nettokostnaderna/ skatter, generella statsbidrag mm) och att nettokostnadsandelen enligt budget för 2017 ska uppgå till 98,2 %.

Årsprognosen visar att nettokostnadsandelen beräknas uppgå till 98,8 % vilket innebär att kommunen inte kommer att nå upp till målen för god ekonomisk hushållning.

3.1 Finansiella mål

Det tre finansiella målen för 2017 är:

- Soliditet exklusive ansvarsförbindelse ska vara minst 40 %.
Målet uppnås i delårsbokslutet med en soliditet på 48,4 %.
- Låneskuld, pensionsskuld inklusive ansvarsförbindelse och borgensåtagande ska per invånare inte överstiga 70 tkr.
Målet uppnås i delårsbokslutet med 49,3 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 2017 uppgår till 63 %, vilket innebär att målet uppnås.

Bedömningen som lämnas i delårsrapporten är att de finansiella målen uppnås i delårsrapporten. Vår bedömning överensstämmer med kommunens.

3.2 Verksamhetsmässiga mål

I Verksamhetsplan med budget 2017 – 2020 anges ett antal prioriterade strategiska målsättningar och för dessa finns 13 prioriterade mått med målvärden. I delårsrapporten redovisas det senaste kända resultatet avseende varje prioriterat mått. För vissa av måtten lämnas även en sammanfattande kommentar och något enstaka fall en bedömning



Ale kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31
KPMG AB
2017-11-08

huruvida mått kommer att uppnås under 2017. Av verksamhetsmålen är inget mått uppnått i delårsrapporten men för två av måtten redovisas en måluppfyllelse på nära 100 %.

Delårsrapporten innehåller ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen även om redovisningen av respektive mått går att följa.

Sammanfattningsvis kan inte vi, utifrån den beskrivning av måluppfyllelse som lämnas i delårsrapporten, bedöma om de verksamhetsmässiga målen kommer att uppnås för 2017.

4 Bedömning av innehållet i delårsrapporten

Vid granskningen har inte framkommit annat än att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed. Vår bedömning är att delårsrapporten kan ligga till grund för kommunfullmäktiges analys och bedömning av resultatet.

Vi har ingen avvikande åsikt vad gäller kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås då prognostiserat resultat för 2017 inte kommer att uppgå till 4 % av verksamhetens nettokostnader över tid.

Göteborg som ovan
KPMG AB

Eva From
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Sofie Tauson
Certifierad kommunal revisor