



**Ale kommun  
Revisorerna**

Granskning av kommunens  
delårsrapport för perioden januari -  
augusti 2015  
Granskningsrapport

KPMG AB  
*15 oktober 2015*  
*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   | Resultaträkning  | 2 |
| 3.2   | Redovisning av nämnderna                                   | 2 |
| 3.3   | Övriga noteringar beträffande balansräkningen              | 3 |
| 3.3.1 | Materiella anläggningstillgångar                           | 3 |
| 3.3.2 | Avsättning för deponi                                      | 3 |
| 3.3.3 | Redovisning av semesterlöner                               | 3 |
| 3.4   | Sammanställd redovisning                                   | 4 |
| 4.    | Avstämning mot kommunfullmäktiges mål                      | 4 |
| 4.1   | Mål enligt verksamhetsplan                                 | 4 |
| 4.2   | Finansiella mål  | 4 |
| 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 2015. 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 2015-08-31.

### **1.2 Utförd granskning**

Granskningen har skett av den delårsrapport som fanns tillgänglig i vecka 39. Delårsrapporten visar för kommunen en förändring av eget kapital med 28,6 mkr och ett utgående eget kapital med 804,3 mkr. Den sammanställda redovisningen (koncernen) visar en förändring av eget kapital med 41,9 mkr och ett utgående eget kapital med 1 116,8 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.

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

Den avstämning av kommunfullmäktiges prioriterade mål som redovisas i delårsrapporten visar att cirka hälften av målen bedöms bli uppfyllda under 2015. För övriga mål lämnas inte någon tydlig redovisning i vilken utsträckning samtliga mål- och målvärden som anges i verksamhetsplanen bedöms komma att uppfyllas under år 2015.

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.

## **3. Noteringar från granskningen**

### **3.1 Resultaträkning**

Periodens redovisade resultat uppgår till 28,6 mkr. Prognostiserat resultat för helåret är 33,6 mkr, vilket är 28,6 mkr över budget.

I periodens resultat ingår realisationsvinster vid försäljning av exploateringsfastigheter och bostadsrätter med 17,0 mkr.

### **3.2 Redovisning av nämnderna**

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras bli 26,9 mkr lägre än budget. Av dessa utgör kommunstyrelsens budgetavvikelse +15,1 mkr. Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelse uppgår till +13,6 mkr, i detta ingår en budgetavvikelse för omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden med -5,5 mkr.

Nämndernas ekonomi- och verksamhetsuppföljning bifogas inte delårsrapporten som tidigare år. I delårsrapporten ingår en sammanfattning av respektive nämnds verksamhetsuppföljning. Det är svårt att ur dessa sammanfattningar utläsa hur stor del av budgetavvikelsena 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. Avvikelse mot budget bör i analyserna fördelas på volym respektive kostnadsavvikelser.

## **3.3 Övriga noteringar beträffande balansräkningen**

### **3.3.1 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. Kommunens intentioner är att även dela upp dessa anläggningstillgångar i komponenter och fullt ut redovisa enligt RKR:s rekommendationer från räkenskapsåret 2016.

### **3.3.2 Avsättning för deponi**

Avsättning för återställande av deponi uppgår till 6,8 mkr. Sluttäckning var färdigställd under 2013 och några utgifter har inte redovisats under 2015. Kraven för hur lakvattnet skall omhändertas har inte preciserats av tillsynsmyndigheten. Någon ny beräkning av den kvarvarande utgiften för återställande av deponi har inte skett. För att genomföra en tillförlitlig beräkning måste klargöras vilka krav som ställs på omhändertagandet av lakvatten från deponin.

### **3.3.3 Redovisning av semesterlöner**

Semesterskulden per 2015-08-31 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 verksamheternas 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.

### **3.4 Sammanställd redovisning**

En sammanställd redovisning har upprättats per 2015-08-31. 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 och Ale utveckling AB (vilande). Utöver dessa ingår Ale exploatering AB, som är ett intressebolag till Alebyggen AB (50 %). I Alebyggens ABs redovisning ingår inte något koncernbokslut.

## **4. Avstämning mot kommunfullmäktiges mål**

### **4.1 Mål enligt verksamhetsplan**

I den av kommunfullmäktige 2014-11-24 fastställda Verksamhetsplan med budget 2015 – 2018 (verksamhetsplanen) anges fyra finansiella mål och ett antal mål och målvärden för perioden fram till 2018.

#### *Vår kommentar*

Vi noterar att det av den tryckta versionen av dokumentet inte framgår att detta fastställts av kommunfullmäktige och när det har fastställts.

### **4.2 Finansiella mål**

De finansiella mål som anges i verksamhetsplanen framgår nedan med våra kommentarer till hur målet har uppfyllts enligt delårsrapporten per 2015-08-31.

- Soliditet exklusive ansvarsförbindelse ska vara minst 40 %.

Målet uppnås i delårsbokslutet med en soliditet på 58,3 %.

- Soliditet inklusive ansvarsförbindelse ska vara fortsatt positivt.

Målet uppnås i delårsbokslutet med 15,2%.

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

Målet uppnås i delårsbokslutet med 47,8 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 48 %.

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

Målet uppfylls i delårsrapporten med en nettokostnadsandel på 97,1 %. Även det prognostiserade resultatet på 33,6 mkr innebär att målet uppfylls med en nettokostnadsandel på 97,7 %.

### **4.3 Prioriterade strategiska målområden, KF:s prioriterade mål**

I Verksamhetsplan med budget 2015 – 2018 anges ett antal mål och målvärden för respektive nämnd.

I delårsrapporten redovisas en uppföljning för 18 mål i tabellform. Ett antal av målen gäller inte för år 2015 och där görs heller ingen avstämning. Av de 15 mål där det finns ett målvärde för 2015 har fyra av målen uppfylls per 31 augusti och för ytterligare tre av målen är prognosen att dessa kommer att uppfyllas under hösten 2015. För fyra mål som inte uppnåts per 31 augusti 2015 lämnas ingen prognos över huruvida dessa kommer att uppfyllas under 2015. För fyra av målen noteras att avstämning först är möjlig senare under hösten 2015.

Förutom redovisning av de ekonomiska målen och verksamhetsmålen och hur dessa uppfyllts redovisas en sammanfattning av nämndernas verksamhetsuppföljning. I den sammanfattningen kommenteras måluppfyllelsen för några av målen.


#### ***Vår kommentar***

Vi noterar att det endast är de mål som uppfylls som kommenteras. Någon kommentar och analys kopplat till övriga mål redovisas inte på något tydlig sätt.

Den avstämning av kommunfullmäktiges prioriterade mål som redovisas i delårsrapporten visar att cirka hälften av målen bedöms bli uppfyllda under 2015. För övriga mål lämnas inte någon tydlig redovisning i vilken utsträckning samtliga mål- och målvärden som anges i verksamhetsplanen bedöms komma att uppfyllas under år 2015.

Göteborg som ovan

KPMG AB



Göran Johansson  
*Auktoriserad revisor och*  
*certifierad kommunal revisor*



Sofie Tauson  
*Certifierad kommunal revisor*