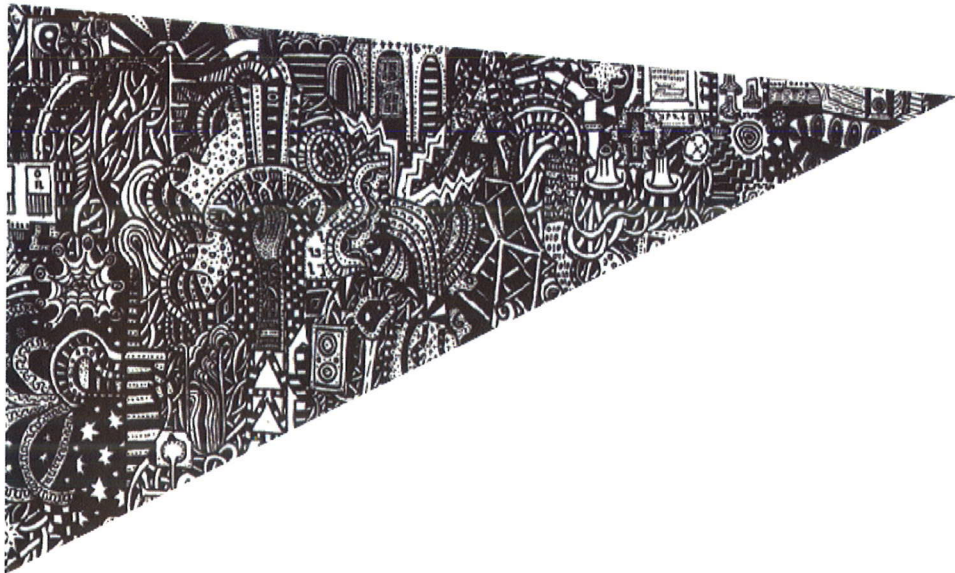


# Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2014



## Innehåll

<b>1. Inledning</b> .....	<b>2</b>
1.1. Uppdrag.....	2
1.2. Utförd granskning .....	2
1.3. Rapportutformning .....	2
<b>2. Delårsbokslutet per 2014-08-31</b> .....	<b>2</b>
2.1. Bokslutsprocessen.....	2
2.2. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet .....	3
<b>3. Noteringar</b> .....	<b>3</b>
<b>4. Måluppfyllelse</b> .....	<b>4</b>
4.1. Mål för god ekonomisk hushållning .....	4
4.2. Uppföljning av finansiella mål.....	4
4.3. Uppföljning av verksamhetsmål .....	4
4.4. Bedömning av måluppfyllelse .....	5

## **1. Inledning**

### **1.1. Uppdrag**

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2014. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer ska erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten och framförallt sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

### **1.2. Utförd granskning**

Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak gjorts genom intervjuer med kommunens ekonomipersonal, översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport. Utgångspunkten för vår granskning är Kommunallagen. Granskningen av ett delårsbokslut är väsentligt begränsad i förhållande till en granskning av en årsredovisning.

### **1.3. Rapportutformning**

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen i avvikelseform. Syftet med rapporten är att uppmärksamma förhållanden som bör åtgärdas samt att ge förslag till förbättringar.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

## **2. Delårsbokslutet per 2014-08-31**

### **2.1. Bokslutsprocessen**

Fr.o.m. räkenskapsåret 2014 gäller den nya rekommendationen RKR 22 Delårsrapport. Syftet med rekommendation är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Enlig rekommendationen ska Stenungsunds kommun upprätta en sammanställd redovisning då koncernföretagens balansomslutning uppgår till mer än 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning. Kommunen upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsrapporten, men upplyser om koncernbolagens resultat och prognos.

Fr.o.m. räkenskapsåret 2014 gäller den nya rekommendationen RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar. Enligt rekommendationen ska komponentavskrivning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder. Kommunen har påbörjat ett arbete avseende komponentavskrivning, men tillämpar inte detta ännu.

Vi noterar att upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om timlönerna per 2014-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på resultatet.

Vi noterar att semesterlöneskulden redovisas med värdet vid årsbokslutet uppräknat med periodiserad budget. Då vi saknar uppgift om semesterlöneskulden per 2014-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på resultatet.

Vi noterar att kommunen fr.o.m. 2014 bytt leverantörsfakturasystem. Vid granskningstillfället fanns per 2014-08-31 en obalans mellan kommunens driftredovisning och balansräkningen med 4,6 mnkr. Enlig kommunens ekonomiavdelning förklaras obalansen av felaktiga styrtabeller för periodisering av fakturor. Obalansen har korrigerats manuellt i delårsrapporten och ger ingen effekt på resultatet. Kommunen har kontaktat sin konsult från systemleverantören för att åtgärda problemet.

## **2.2. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet**

### **2.2.1. Avsättningar för pensioner**

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuld-föras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med 2011 redovisar kommunen hela pensionsförpliktelsen i balansräkningen. Denna hantering är därmed inte i linje med den kommunala redovisningslagen. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Kommunen är inte ensam om att avvika från lagen när det gäller redovisningen av pensioner. En jämförelse med andra kommuner i västra Sverige visar att flera kommuner väljer fullfonderingsmodellen, vilken innebär att hela ansvarsförbindelsen redovisas som en skuld i balansräkningen och att förändringen av skulden påverkar resultatet.

### **2.2.2. Exploateringsområden**

Exploateringsområden uppgår till 52,2 mnkr per 2014-08-31. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

Kommunen följer RKR 18 i allt väsentligt vid redovisning av exploatering.

### **2.2.3. Leverantörsskulder**

Vi noterar att det fortsatt finns en differens i avstämningen mellan huvudbok och leverantörsreskontra. Differensen i avstämningen varierar under året och vi betonar vikten av att säkerställa tillförlitligheten i avstämningarna.

## **3. Noteringar**

Vi noterar att kommunen inte vidarefakturerat 1 mnkr avseende borgensavgift för Stenungsundshem AB innan delårsbokslutet stängdes. Detta får en resultateffekt om 1 mnkr i minskade intäkter. Vid granskningstillfället har denna kostnad fakturerats Stenungsundshem AB.

## 4. Måluppfyllelse

### 4.1. Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt bestämmelserna i Kommunallagen ska kommunen fastställa finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Uppföljning av målen ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

Kommunfullmäktige i Stenungsund har i budget 2014 och strategisk plan 2014-2016 fastställt 4 finansiella mål och 21 verksamhetsmål (så kallade inriktningsmål). I budgeten anges att god ekonomisk hushållning uppnås när resultatet är positivt samtidigt som de finansiella och verksamhetsmässiga målen är uppfyllda.

I delårsrapporten per augusti 2014 gör kommunen prognosen att samtliga finansiella mål och större delen av de verksamhetsmässiga målen blir uppfyllda för helåret 2014. Med hänvisning till detta gör kommunen också prognosen att Stenungsunds kommun under 2014 kommer att bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

### 4.2. Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten redovisas prognos och utfall så långt för kommunens fyra finansiella mål:

- *Nettokostnadsandelen, inkl finansnetto och hela pensionsskuldens förändring, ska inte överstiga 98 % i genomsnitt över rullande femårsperioder*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer nettokostnadsandelen uppgå till 96,5 % för helåret. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 96,7 % och prognosen är därmed att målet uppfylls.

- *Självfinansieringsgraden av investeringar, i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till minst 70 % sett över rullande femårsperioder*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer självfinansieringsgraden uppgå till 32,9 % för helåret. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 74,9 % och prognosen är därmed att målet uppfylls.

- *Soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer soliditeten uppgå till -5,5 % vid årets slut. Vid bokslutet 2013 uppgick den till -9,6 %. Prognosen är därmed att målet uppfylls.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden*

Kommunens skattesats har inte förändrats och bedömningen är därmed att målet uppfylls.

### 4.3. Uppföljning av verksamhetsmål

Av delårsrapporten framgår även resultatprognos för de 21 verksamhetsmålen per augusti 2014. Redovisningen av den prognostiserade måluppfyllelsen anges enligt följande

fastställda kategorier: målet uppfyllt, målet delvis uppfyllt, målet ej uppfyllt samt målets resultat okänt.

Den samlade prognosen är att 12 verksamhetsmål bedöms bli uppfyllda under året (57 %), 8 bedöms delvis bli uppfyllda (38 %) och för ett av målen kommer inget resultat att vara tillgängligt för 2014 (5 %).

#### **4.4. Bedömning av måluppfyllelse**

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av både de finansiella och verksamhetsmässiga målen samt en samlad bedömning av huruvida kommunen bedömer att de bedriver sin verksamhet med god ekonomisk hushållning. Redovisningen är överskådlig och tydlig och ger en god bild av såväl den samlade måluppfyllelsen som arbetet inom enskilda målområden.

Vår sammanfattande bedömning utifrån avrapporteringen i delårsrapporten är att resultatet så långt per augusti i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt, såväl de finansiella som de för verksamheten. Vi vill dock påpeka att det är viktigt att kommunen arbetar för att öka andelen verksamhetsmål som uppfylls helt. Denna bedömning görs mot bakgrund av att kommunens definition är att god ekonomisk hushållning uppnås när de finansiella och verksamhetsmässiga målen är uppfyllda tillsammans med ett positivt resultat.

Göteborg, den 29 september 2014

Ernst & Young AB



Ulrika Berling  
Auktoriserad revisor och  
certifierad kommunal revisor



Hans Gavin  
Auktoriserad revisor och  
certifierad kommunal revisor