



**Stenungsunds kommun,  
kommunrevisionen**

**Granskningsrapport  
Bokslut år 2009**

**KPMG AB**  
*18 mars 2010*  
*Antal sidor: 5*

## Innehåll

1.	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Utförd granskning	1
1.3	Rapportutformning	1
2.	Sammanfattning	1
3.	Resultat	2
4.	Balansräkningen	2
4.1	Materiella anläggningstillgångar	2
4.2	Exploateringsområden	2
4.3	Kundfordringar	2
4.4	Avsättningar för pensioner	3
4.5	Avsättning för deponier	3
4.5.1	Upplupna skatteintäkter	3
4.6	Sammanställd redovisning	4
4.7	Borgensåtagande	4
5.	Övrigt	4
5.1	Finansiella strategier	4
5.2	Leverantörsreskontra	3
5.3	Avstämning av fullmäktiges finansiella mål	4
5.4	Avstämning verksamhetsmål	5

## 1. Inledning

### 1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunrevisorerna i Stenungsunds kommun granskat kommunens årsbokslut för 2009.

### 1.2 Utförd granskning

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det korrektur till årsredovisning som förelåg i vecka 9, 2010. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 56 Mkr för kommunen och 81,6 Mkr för koncernen. Eget kapital uppgår till 121Mkr för kommunen och 355 Mkr för koncernen.

Granskningen har inriktats på bokslutet som återges i årsredovisningen. Granskningen av bokslutet har bl a innefattat bedömning av tillämpade redovisningsprinciper, analytisk granskning, stickprovvis granskning av väsentliga poster mot underlag i form av bekräftelser, avstämningar, beräkningsunderlag och liknande. Granskningen av övriga delar i årsredovisningen har framförallt inriktats på att verifiera att årsredovisningen uppfyller kraven enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

### 1.3 Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Syftet med rapporten är att den skall utgöra underlag för kommunrevisorernas bedömning av och slutliga ställningstaganden till kommunens årsredovisning. Dessutom är avsikten att rapporten skall sammanfatta våra väsentligaste förslag till åtgärder för fortsatt utveckling av redovisningsprinciper och bokslutsarbetet.

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 ekonomikontoret.

När denna granskningsrapport upprättades är inte årsredovisningen fastställd av kommunstyrelsen.

## 2. Sammanfattning

I årets bokslut har 13 432 Tkr av den pension som intjänats fram till 1998 skuldförts. Totalt redovisas 132,0 Mkr som skuld i balansräkningen avseende pensioner intjänade fram till 1998. Enligt den kommunala redovisningslagen skall pensioner intjänade före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning i balansräkningen. Redovisningen är i detta avseende således inte upprättad enligt den kommunala redovisningslagen.

Kommunen saknar rutin som säkerställer att anläggningstillgångar som fysiskt utrangeras även utrangeras i anläggningsreskontran.

I den sammanställda redovisningen har elimineringar av interna poster huvudsakligen gjorts utifrån kommunens bokförda värden.

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

### 3. Resultat

Kommunen redovisar ett resultat för år 2009 med 55,9 Mkr (år 2008 8,9 Mkr), vilket är 30,5 Mkr högre än budget. I 2009 års resultat ingår ersättningar för försäkringsbolag med 32,2 Mkr. Efter årets extra kostnader på grund av branden återstår en nettointäkt på 28,6 Mkr. I resultatet ingår också -9,0 Mkr för nedskrivning av exploateringsområdet, Västergårdsallé. På sidan 8 i årsredovisningen redovisas vilka delposter som budgetavvikelsen beror på.

### 4. Balansräkningen

#### 4.1 Materiella anläggningstillgångar

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året. Vid granskningen framkom, liksom tidigare år, att kommunen saknar rutin som säkerställer att anläggningstillgångar som fysiskt utrangeras även utrangeras i anläggningsreskontran.

#### 4.2 Exploateringsområden

Redovisat värde på ännu ej resultatavräknade områden uppgår till 42,1 Mkr. I detta värde ingår bl a Västergårds Allé med 2,5 Mkr. Västergårds Allé har under året skrivits ned med 9,0 Mkr. Nedskrivningen har grundats på ett uppskattat/bedömt nettovärde på kvarvarande mark.

#### 4.3 Kundfordringar

Per 2010-02-23 kvarstod 1 914 tkr, vilket motsvarar 6 % av reskontravärdet.

Konto (Tkr)	Totalt belopp 2009	Totalt belopp 2008	Reserv 2009	Reserv 2008
15134, Allmänfakturering	2	2		
15110, Kundfordringar	12 657	10 752		
15120, Kundfordringar VA	1 845	4125		
Reserv konto 15110 + 15120			1 088	982
	14 502	13 750	1 088	982

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra fordringar med undantag av allmän fakturering om 2 Tkr, vilket är samma metod som använts tidigare år. Totala reserven för osäkra kundfordringar uppgår per 2009-12-31 till 1 088 Tkr (föregående år 982 Tkr).

#### 4.4 Avsättningar för pensioner

Pensionsskulden skall enligt kommunala redovisningslagen redovisas enligt den sk blandmodellen, innebärande att endast pensioner intjänade efter år 1997 skall skuldföras. Tidigare intjänade pensioner skall tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med år 2005 gör kommunen avsteg från den kommunala redovisningslagen och redovisar i årets bokslut 132,0 Mkr, varav 13 432 Tkr avsatts i årets bokslut, av den pension som intjänats fram till 1998 som en avsättning. Denna avsättning strider således mot den kommunala redovisningslagen.

Kommunens totala redovisade pensionsskuld uppgår till 161 272 Tkr (föregående år 143 585 Tkr) varav garanti- och visstidspensioner uppgår till 661 Tkr (föregående år 868 Tkr). Kortfristig del av pensioner, dvs den del som betalas ut under 2009, har inte brutits ur den totala skulden. Däremot redovisas individuell del av upplupen pensionskostnad som kortfristig.

Särskild löneskatt på pensionsskuld redovisas med 5 721 Tkr (föregående år 4 891 Tkr). Särskild löneskatt på den skuldförda pensionen som intjänats fram till 1998 särredovisas inte.

Utöver skuldförda pensioner redovisas 356,7 Mkr (föregående år 356,7 Mkr) som ansvarsförbindelse. Nämda belopp avser resterande pensioner inklusive särskild löneskatt intjänade före 1998. Pensionsutbetalningar avseende den del av pensionen som redovisas som ansvarsförbindelse har under 2009 uppgått till 15 860 Tkr (11 777 Tkr).

#### 4.5 Avsättning för deponier

Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under 2007. I årets bokslut har avsättning avseende kommande utgifter för kontrollprogram gjorts med 4 011 Tkr.

#### 4.6 Leverantörsskulder

Någon reskontraspecifikation per 2009-12-31 finns ej utkörd. Någon avstämning mellan huvudbok och leverantörsreskontra finns således ej. Det är därför inte möjligt att fastställa vilka fakturor som ingår i den redovisade skulden, vilket också innebär att den kommunala redovisningslagens krav på bokslutsdokumentation (kap 3 §5) inte uppfylls.

Den avstämning som gjorts är mellan huvudbok och till postgiro/bankgiro centralen insända betalningsuppdrag. Denna avstämning visar en differens på 107 Tkr.

#### 4.7 Upplupna intäkter

##### 4.7.1 Upplupna skatteintäkter

Beräkningen avseende den preliminära slutavräkningen för 2009 baserar kommunen på SKL:s decemberprognos med minus 1212 kr (föregående år minus 242 kr) per invånare. Vilket är i enlighet med rådet för kommunal redovisnings rekommendation 4.2. Den preliminära slutavräkningen uppgår till minus 28 580 Tkr. Dessutom har tillfälligt konjunkturstöd på 23,3 Mkr avseende 2010 bokförts som en skuld.

#### 4.7.2 Upplupna kostnader

Bland upplupna kostnader ingår avgångsvederlag och omställningskostnader med 2 796 Tkr. Vi noterar att utfäst pensionskompensation om ca 110 Tkr ej har beaktats.

#### 4.8 Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen har elimineringar av interna poster huvudsakligen gjorts utifrån kommunens bokförda värden. Vissa mindre differenser mot koncernbolag har inte utretts i samband med koncernbokslutet.

#### 4.9 Borgensåtagande

Borgensåtagande redovisas med totalt 607,3 Mkr (föregående år 704,0 Mkr). Av borgensförbindelserna avser 499,9 Mkr (föregående år 597,6 Mkr) kommunala bolag, 102,5 Mkr (föregående år 100,9 Mkr) bostadsrättsföreningar, 4,0 Mkr (föregående år 4,1 Mkr) övriga föreningar och 1,0 Mkr (föregående år 1,4 Mkr) övrigt.

### 5. Övrigt

#### 5.1 Finansiella strategier

Vid granskningen har framkommit att kommunen har träffat avtal med banker om s.k. räntederivat. I årsredovisningen lämnas ingen upplysning om kommunens och koncernens strategier för att hantera ränterisker. Detta är dock inte något krav enligt lagen om kommunal redovisning men skulle enligt vår bedömning ge en mer allsidig belysning av kommunens och koncernens finansiella situation.

Sammansättningen av kommunens låneportfölj specificeras dock i årsredovisningen.

#### 5.2 Avstämning av fullmäktiges finansiella mål

I budgetdokumentet för 2009 anges följande finansiella mål:

*"Låneskulden per invånare skall minska för en framtida utveckling".* Låneskulden per invånare 2009 har minskat med 2 089 kr mot föregående år.

*Stenungsunds kommun skall ligga på medelskattenivå med våra närliggande kommuner, Göteborgsregionen samt Orust och Uddevalla.* Skattesatsen i Stenungsunds kommun var 2009 22,07 kr jämfört med de närliggande kommunerna som hade en medelskattesats på 21,60.

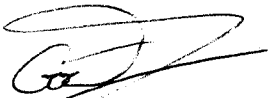
*Ökningen av ansvarsförbindelsen, dvs den gamla pensionsskulden skall redovisas i resultatet.* Ökning av pensionsskulden intjänad före 1998 på totalt 13 432 Tkr har belastat årets resultat.

### **5.3 Avstämning verksamhetsmål**

I budgeten för 2009 finns ett stort antal politiskt prioriterade mål. Flera av målen är inte speciellt precisa. I bokslutet görs en omfattande uppföljande av målen. För flera av målen är redogörelsen verbal och omfattande. Sammantaget medför detta att det är svårt att få en överblick i vilken utsträckning de politiskt prioriterade målen har uppfyllts.

Göteborg som ovan

KPMG AB



Göran Johansson

*Auktoriserad revisor och  
certifierad kommunal revisor*