



**Stenungsunds kommun,
kommunrevisionen**

**Granskningsrapport
Bokslut år 2008**

KPMG AB
31 mars 2009
Antal sidor: 6

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	Finansiella anläggningstillgångar	2
4.3	Exploateringsområden	2
4.4	Kundfordringar	3
4.5	Likvida medel	3
4.6	Avsättningar för pensioner	3
4.7	Avsättning för deponier	4
4.8	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4
4.8.1	Upplupna skatteintäkter	4
4.9	Sammanställd redovisning	4
4.10	Borgensåtagande	5
5.	Övrigt	5
5.1	Finansiella strategier	5
5.2	Avstämning av fullmäktiges finansiella mål	5
5.3	Avstämning verksamhetsmål	6

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunrevisorerna i Stenungsunds kommun granskat kommunens årsbokslut för 2008.

1.2 Utförd granskning

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det korrektur till årsredovisning som förelåg i vecka 12, 2009. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 9 Mkr för kommunen och 9 Mkr för koncernen. Eget kapital uppgår till 65 Mkr för kommunen och 269 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 3 579 Tkr av den pension som intjänats fram till 1998 skuldförts. Totalt redovisas 118,5 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 2008 med 8,5 Mkr (år 2007 23,0 Mkr), vilket är 9,9 Mkr lägre än budget. I årets resultat ingår en jämförelsestörande post på 2 481 Tkr avseende försäkringsersättningar för Kristinedalsskolan. På sidan 6 i årsredovisningen redovisas vilka delposter som budgetavvikelsen beror på.

4. Balansräkningen

4.1 Materiella anläggningstillgångar

Under nyårsnatten 2007/2008 brann delar av Kristinedalsskolan ner. Utrangering har skett under år 2008 till ett värde om 6 954 Tkr varav 2 065 Tkr hänförs till byggnaden och 4 889 Tkr är inventarier. Ersättning från försäkringsbolag på 19,6 Mkr ingår i verksamhetens intäkter och ska täcka de extra kostnader som kommunen har haft i samband med branden.

Vi har stickprovvis 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 Finansiella anläggningstillgångar

För BRF Slupen finns skuldebrev (3,4 Mkr) utfärdat men det är endast undertecknat av kommunen. Samma förhållande förelåg föregående år.

4.3 Exploateringsområden

Redovisat värde på ännu ej resultatavräknade områden uppgår till 42,1 Mkr. I detta värde ingår bl a Västergårds Allé med 11,5 Mkr. En bedömning har gjorts huruvida nedskrivningsbehov finns inom kommunens exploateringsområden. Enligt uppgift föreligger sannolikt nedskrivningsbehov för Västergårds Allé, någon nedskrivning har dock ej gjorts. En riskanalys pågår som skall vara klar under 2009, varvid ställning skall tas till eventuellt nedskrivningsbehov.

4.4 Kundfordringar

Per 2009-02-23 återstod 8 731 Tkr av den totala kundfordran per 2008-12-31 om 13 750 Tkr. En stor del av dessa, 4,7 Mkr hänför sig till en faktura från Riksbyggen där diskussion vid granskningstillfället pågick. För flera andra stora kundfakturor som fortfarande var utestående per 2009-02-23, har anstånd lämnats och utredning pågår.

Konto (Tkr)	Totalt belopp 2008	Totalt belopp 2007	Reserv 2008	Reserv 2007
15134, Allmänfakturering	2	2		
15110, Kundfordringar	10 752	10 344		
15120, Kundfordringar VA	4 125	3 596		
Reserv konto 15110 + 15120			982	839
	<u>13 750</u>	<u>13 942</u>	<u>982</u>	<u>839</u>

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra fordringar med undantag av allmän fakturering om 2 Tkr, vilket är samma metod som användes föregående år. Totala reserven för osäkra kundfordringar uppgår per 2008-12-31 till 982 Tkr (föregående år 839 Tkr).

4.5 Likvida medel

I engagemangsbesked från Nordea redovisas "Valutatoppkonto" med ett belopp på 6 067 Tkr. Motsvarande belopp redovisas inte i kommunens bokslut. Enligt uppgift från kommunens ekonomikontor avser detta kommunen och dotterföretagens totala behållning på Plusgirot. Uppgiften i engagemangsbeskedet visar att Plusgirot fortfarande är ett koncernkonto. Såväl kommunen som dotterföretagen har i sina balansräkningar redovisat behållningarna som likvida medel. Med utgångspunkt från uppgiften att det fortfarande är ett koncernkonto borde dotterföretagen ha redovisat detta som fordran på kommunen och kommunen redovisat hela behållningen som likvida medel och motsvarande skuld till dotterföretagen. Förhållandet har inte någon resultatpåverkan men en påverkan på balansomslutningen med 361 Tkr.

Enligt uppgift reglerades detta förhållande och valutatoppkontot avslutades under mars månad 2009. Kommunen och dotterföretagen har sin egen behållning som fordran på Plusgirot från och med 2009.

4.6 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 skuldräddas i balansräkningen. Från och med år 2005 gör kommunen avsteg från den kommunala redovisningslagen och redovisar i årets bokslut 118,5 Mkr, varav 3 579 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 143 585 Tkr (föregående år 139 066 Tkr) varav garanti- och visstidspensioner uppgår till 868 Tkr (föregående år 1 077 Tkr). Kortfristig del av pensioner, dvs den del som betalas ut under 2008, har inte brutits ur den totala skulden. Däremot redovisas individuell del av upplupen pensionskostnad som kortfristig.

Särskild löneskatt på pensionsskuld redovisas med 4 891 Tkr (föregående år 4 707 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 2007 uppgått till 11 777 Tkr (11 401 Tkr).

4.7 Avsättning för deponier

Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under 2007. I årets bokslut har någon avsättning avseende kommande utgifter för kontrollprogram inte gjorts. Nuvärdet av dessa utgifter uppgår sannolikt till betydande belopp.

4.8 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

4.8.1 Upplupna skatteintäkter

Beräkningen avseende den preliminära slutavräkningen för 2008 baserar kommunen på SKL:s decemberprognos med minus 242 Kr (föregående år plus 567 Kr) per invånare. Vilket är i enlighet med rådet för kommunal redovisnings rekommendation 4.2. Den preliminära slutavräkningen uppgår till minus 5 651 Tkr. Under februari månad 2009 kom en ny prognos från SKL som visade på en slutavräkning för 2008 på minus 8 057 Tkr, vilket är en försämring med 2 405 Tkr om denna prognos använts istället.

4.9 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. Ej heller under år 2008 redovisas interna fordringar och skulder fullt ut på separata konton i huvudboken.

Rekommendationen kvarstår följaktligen att det vore en fördel om samtliga interna fordringar och skulder redovisas på separata konton i balansräkningen (vilket är i enlighet med Baskontoplanen för kommuner). Vi anser även att avstämningsrutinen med dotterföretag och mellan dotterföretagen bör utvecklas ytterligare. Vi föreslår att i avstämningsrutinen bör ingå en tydlig redovisning av vilka saldon som ingår i respektive enhet och vilka uppgifter som bekräftas.

4.10 Borgensåtagande

Borgensåtagande redovisas med totalt 704,0 Mkr (föregående år 731,6 Mkr). Av borgensförbindelserna avser 597,6 Mkr (föregående år 624,2 Mkr) kommunala bolag, 100,9 Mkr (föregående år 101,3 Mkr) bostadsrättsföreningar, 4,1 Mkr (föregående år 4,2 Mkr) övriga föreningar och 1,4 Mkr (föregående år 1,9 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.

5.2 Avstämning av fullmäktiges finansiella mål

I det budgetdokument som fastställdes av kommunfullmäktige 2007-11-19 anges under rubriken "Finansiella mål" tre mål: Under finansiella mål i budgetdokumentet anges inte något om redovisat resultat för år 2008.

"Låneskulden per invånare skall minska för en framtida utveckling". Låneskulden per invånare 2008 har ökat med 744 kr mot föregående år.

Stenungsunds kommun skall ligga på medelskattenivå med våra närliggande kommuner, Göteborgsregionen samt Orust och Uddevalla. Skattesatsen i Stenungsunds kommun var 2008 22,07 kr jämfört med de närliggande kommunerna som hade en medelskattesats på 21,58.

Förändringen av pensionsskulden som finns inom linjen (skulden före 1998) skall kostnadstäckas i resultaträkningen. Ökning av pensionsskulden intjänad före 1998 på totalt 3 579 Tkr har belastat årets resultat.

5.3 Avstämning verksamhetsmål

I budgetdokumentet för år 2008 anges att kommunfullmäktige inte har antagit något måldokument för kommunstyrelsen för perioden 2008-2011. Av budgetdokumentet framgår dock att kommunstyrelsen har antagit styrdokument för enheterna och att respektive utskott beslutar om verksamhetsmål.

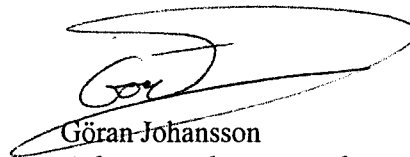
I årsredovisningen noterar vi att ett antal verksamhetsmål inte har uppfyllts.

Göteborg som ovan

KPMG AB



Sofie Andersson



Göran Johansson
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor