



Stenungsunds kommun

**Granskningsrapport
Bokslut år 2007**

KPMG Bohlins AB

4 april 2008

Antal sidor: 6

Innehåll

1.	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Utförd granskning	1
1.3	Rapportutformning	1
2.	Sammanfattning	2
3.	Resultat	2
4.	Balansräkningen	2
4.1	Materiella anläggningstillgångar	2
4.2	Finansiell leasing	2
4.3	Finansiella anläggningstillgångar	3
4.4	Exploateringsområden	3
4.5	Kundfordringar	3
4.6	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4
4.6.1	Upplupna skatteintäkter	4
4.7	Likvida medel	4
4.8	Avsättningar för pensioner	4
4.9	Avsättning för deponier	5
4.10	Sammanställd redovisning	5
4.11	Borgensåtagande	5
5.	Övrigt	6
5.1	Finansiella strategier	6

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunrevisorerna i Stenungsunds kommun granskat kommunens årsbokslut för 2007.

1.2 Utförd granskning

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det korrektur till årsredovisning som förelåg i vecka 12, 2008. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 23,0 Mkr för kommunen och -39,0 Mkr för koncernen. Eget kapital uppgår till 56,4 Mkr för kommunen och 260,0 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, stickprovsvis 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.

2. Sammanfattning

När denna granskningsrapport upprättades var inte årsredovisningen fastställd av kommunstyrelsen.

I årets bokslut har 70 Mkr av den pension som intjänats fram till 1998 skuldförts. Totalt redovisas 115 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 2007 med 23,0 Mkr (år 2006 10,6 Mkr), vilket är 4,5 Mkr sämre än budget. På sidan 6 i årsredovisningen redovisas vilka delposter som budgetavvikelsen beror på.

4. Balansräkningen

4.1 Materiella anläggningstillgångar

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året. Vid granskning framkom, liksom tidigare år, att kommunen saknar rutin som säkerställer att anläggningstillgångar som fysiskt utrangeras även utrangeras i anläggningsreskontran. Enligt uppgift kommer dock en genomgång av utrangeringar påbörjas under 2008.

Någon ersättning har inte gjorts av Kristinedalsskolan som brann ner under nyårsnatten 2007/2008. Huruvida kommunen kommer att erhålla ersättning från försäkringsbolaget som täcker det bokförda värdet är inte klarlagt.

4.2 Finansiell leasing

Kommunen följer numer Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation nr 13.1 som behandlar redovisning av leasing. I lydelsen av rekommendationen anges att ett leasingavtal med

en avtalstid om högst tre år inte behöver redovisas i balansräkningen. Värdet på de leasingavtal som är längre än tre år har bedömts som ringa.

4.3 Finansiella anläggningstillgångar

För BRF Slupen finns skuldebrev (3,4 Mkr) utfärdat men det är endast undertecknat av kommunen. Samma förhållande förelåg föregående år. Under året har andelskapital till Kommuninvest ekonomisk förening inbetalts med 1,1 Mkr. Lån till SEMAB har ökat med 8 Mkr, lån till Stenungsundshem har lösts med 95 Mkr.

4.4 Exploateringsområden

Kommunen har under 2006 bytt redovisningsprincip avseende exploateringsområden och det har gjorts med utgångspunkt från den idéskrift till redovisning av exploateringsområden som rådet för kommunal redovisning har tagit fram. Effekten av byte av redovisningsprincip redovisas som en justeringspost på ingående eget kapital 2006. Effekten på eget kapital uppgick till 15 387 Tkr.

Redovisat värde på ännu ej resultatavräknade områden uppgår till 47,4 Mkr. I detta värde ingår bl a Västergårds Allé med 11,5 Mkr. Enligt uppgift kan nedskrivningsbehov föreligga för detta område, något ställningstagande har dock ej gjorts i samband med bokslutet.

4.5 Kundfordringar

En åldersanalys avseende fordringar genomfördes i samband med granskningen av bokslutet.

Per 2008-02-22 återstod 1 851 Tkr av den totala kundfordran per 2007-12-31 om 13 940 Tkr.

Konto (Tkr)	Totalt belopp 2007	Totalt belopp 2006	Reserv 2007	Reserv 2006
15131, VA fordringar		232		232
15132, Hyror		358		358
15134, Allmänfakturering	2	2		
15110, Kundfordringar	10 344	12 091		
15120, Kundfordringar VA	3 596	3 850		
Reserv konto 15110 + 15120			839	1 072
	13 942	16 533	839	1 662

Beträffande VA fordringar och hyresfordringar, ”gamla reskontran”, så har hela fordran bokförts bort under året. Föregående år var hela bruttofordran reserverad. Samtliga av dessa fordringar var äldre än två år.

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 2007-12-31 till 839 Tkr (föregående år 1 662 Tkr).

4.6 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

4.6.1 Upplupna skatteintäkter

Upplupna skatteintäkter utgörs av slutavräkning för år 2006 med 2 361 Tkr enligt redovisningsräkning från Skatteverket. Beräkningen avseende den preliminära slutavräkningen för 2007 baserar kommunen på SKL:s prognos med plus 567 Kr (föregående år 217 Kr) per invånare. Den preliminära slutavräkningen uppgår till 13 129 Tkr.

4.7 Likvida medel

I engagemangsbesked från Nordea redovisas "Valutatoppkonto" med ett belopp på 7 747 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 2 939 Tkr.

4.8 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 115 Mkr, varav 70 Mkr 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 139 066 Tkr (föregående år 63 939 Tkr) varav garanti- och visstidspensioner uppgår till 1 077 Tkr (föregående år 1 272 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 4 707 Tkr (föregående år 3 702 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 11 401 Tkr (10 182 Tkr).

4.9 Avsättning för deponier

Under året har övertäckning gjorts av Stripplekärrs och Rinnelas deponier. Kostnaden för övertäckningen blev 8 Mkr högre än den avsättning som gjorts i tidigare bokslutet. I årets bokslut redovisas en avsättning med 0,7 Mkr avseende resterande utgifter för inkoppling av ett antal fastigheter, som påverkats av deponin, till det kommunala VA-nätet.

Någon avsättning för kommande utgifter för kontrollprogram och miljörapporter har inte gjorts. Nuvärdet av dessa utgifter uppgår sannolikt till betydande belopp.

4.10 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 2007 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).

4.11 Borgensåtagande

Borgensåtagande redovisas med totalt 731,6 Mkr (föregående år 615,6 Mkr). Av borgensförbindelserna avser 624,2 Mkr (föregående år 505,9 Mkr) kommunala bolag, 101,3 Mkr (föregående år 101,7 Mkr) bostadsrättsföreningar, 4,2 Mkr (föregående år 5,1 Mkr) övriga föreningar och 1,9 Mkr (föregående år 2,9 Mkr) övrigt.

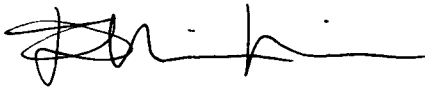
5. Övrigt

5.1 Finansiella strategier

Vid granskningen har framkommit att kommunen har träffat avtal med banker om s.k. räntecaps. 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.

Göteborg som ovan

KPMG Bohlins AB



Ellinor Linder



Göran Johansson
*Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor*