



Stenungsunds kommun

Kommunrevisionen

Till Kommunfullmäktige

Granskning av bokslut 2013-12-31

Ernst & Young AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Stenungsunds kommun som ett led i årets revision genomfört en granskning av kommunens årsredovisning samt ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning. Revisionen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material i huvudsak överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningsd och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. I rapporten har dock påpekande gjorts kring kommunens redovisning av pensionsutbetalningar, vilket påverkar kommunens resultat. För utförligare redogörelse se bifogad rapport.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 556,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 38,8 mnkr lägre redovisat än om lagen följts. Eftersom felen är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll. Observera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

I bifogad rapport framgår en beskrivning av gjorda noteringar. Kommunrevisionen överlämnar härmed rapporten för kännedom.

Stenungsund den 17 mars 2014

För Kommunrevisionen

Staffan Vretborn
Ordförande

Olle Björkman
V.Ordförande

Bilaga 1: Granskningsrapport ” Granskning av bokslut 2013-12-31”



Stenungsunds kommun

Kommunrevisionen

Till Kommunstyrelsen

Granskning av bokslut 2013-12-31

Ernst & Young AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Stenungsunds kommun som ett led i årets revision genomfört en granskning av kommunens årsredovisning samt ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning. Revisionen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material i huvudsak överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. I rapporten har dock påpekande gjorts kring kommunens redovisning av pensionsutbetalningar, vilket påverkar kommunens resultat. För utförligare redogörelse se bifogad rapport.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 556,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 38,8 mnkr lägre redovisat än om lagen följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll. Observera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

I bifogad rapport framgår en beskrivning av gjorda noteringar. Kommunrevisionen överlämnar härmed rapporten för kännedom.

Stenungsund den 17 mars 2014

För Kommunrevisionen

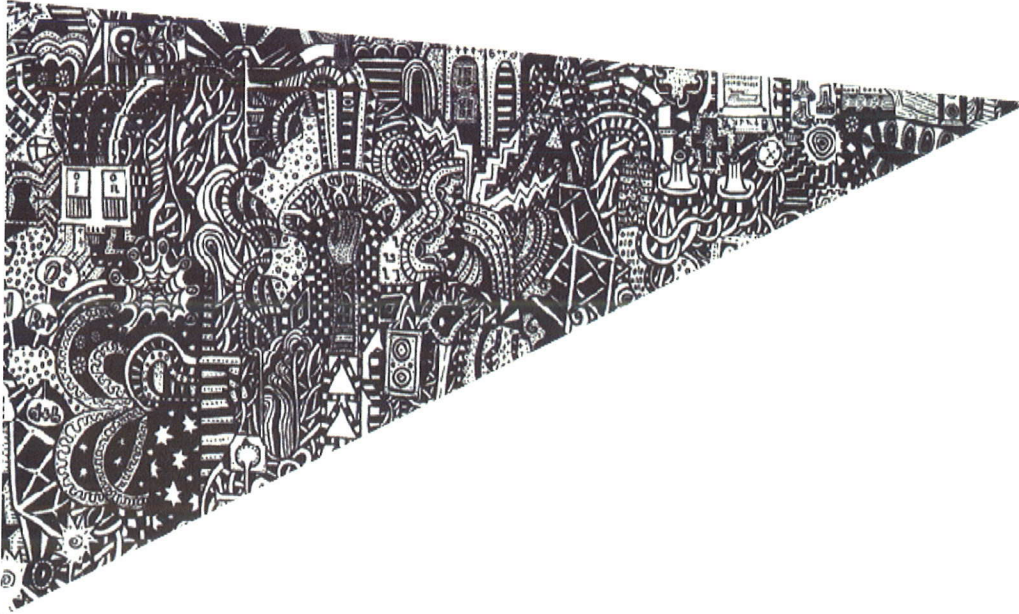
Staffan Vretborn
Ordförande

Olle Björkman
V.Ordförande

Bilaga 1: Granskningsrapport ” Granskning av bokslut 2013-12-31”

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av bokslut 2013-12-31



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Måluppföljning.....	3
2. Kommentarer till resultaträkningen	4
3. Kommentarer till balansräkningen	4
3.1. Materiella anläggningstillgångar.....	4
3.2. Kundfordringar.....	5
3.3. Exploateringsområden.....	5
3.4. Avsättning för pensioner.....	5
3.5. Leverantörsskulder.....	5
3.6. Semesterlöneskulden.....	5
4. Upplysningar i årsredovisningen	6
5. Noteringar	6
Bilaga 1	7

1. Inledning

Vi har granskat kommunens årsredovisnings resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning.

Revisionen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 556,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 38,8 mnkr lägre redovisat än om lagen följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Vår bedömning är att granskat material i övrigt överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningsred och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2013 lämnas härmed följande bokslutsrapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av kommunens bokslut år 2013 kommenteras. 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. Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll. Observera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhållits den 21 februari 2014. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 0,2 mnkr och ett eget kapital om -119,1 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 18,5 mnkr och 169,0 mnkr.

Årsredovisningen är inte fastställd av kommunstyrelsen när denna rapport upprättas.

1.1. Måluppföljning

Från och med 2006 gäller för samtliga kommuner:

- att kommunfullmäktige skall fastställa mål för ”god ekonomisk hushållning”
- att uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och årsredovisning
- att kommunens revisorer skall granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning skall styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål och verksamhetsmål. Det är endast av fullmäktige fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslut. Initialt är det kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen skall utvärdera uppfyllelsen av de mål kommunfullmäktige fastställt. Därefter skall revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

1.1.1. Avstämning av balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av balanskravet får realisationsvinster inte medräknas.

Avstämning mot balanskravet:

Mkr	2013
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,2
Justering för realisationsvinster	-
Pensionsförpliktelser före 1998	38,8
Sänkning av diskonteringsräntan	5,9
Positivt balansresultat	44,9

Kommunen uppfyller därmed balanskravet.

1.1.1.1 Finansiella mål

Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader d.v.s. balanskravet, är lagstadgat. Avstämning av balanskravet skall göras i delårsrapport och årsredovisning.

Fyra finansiella mål anges i budgeten för 2013:

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

I avstämning av årsredovisningen noteras att nettokostnadsandelen uppgår till 100 %. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 96,3 % och målet är därmed uppfyllt.

- *Stenungsunds Självfinansieringsgraden av investeringar, i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till minst 70 %.*

I avstämningen av årsredovisningen noteras att självfinansieringsgraden uppgår till 71,9 % och målet är därmed uppfyllt.

- *Soliditet ska förbättras eller hållas oförändrad.*

Soliditeten uppgår till -9,6 % vid årets slut. Vid bokslut 2012 uppgick den till -10,3 %. Målet är därmed uppfyllt.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden.*

Kommunens skattesats har inte förändrats. Målet är därmed uppfyllt.

1.1.1.2 Verksamhetsmässiga mål

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budgeten för 2013 angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Förutom ovan nämnda finansiella mål finns ett antal verksamhetsmål kopplade till de olika utskotten. Totalt redovisas en uppföljning av 29 verksamhetsmässiga mål, varav 16 har uppfyllts, 12 har delvis uppfyllts och 1 mål har inte uppfyllts eller inte kunnat bedömas.

Kommunens bedömning är att måluppfyllelsen totalt sett kan bedömas som god. Vi kan konstatera att det mål som kommunen inte uppnår avser byggandet av en planfri korsning. Beaktat dessa är vår samlade bedömning att kommunen i allt väsentligt synes bedriva sin verksamhet i enlighet med god ekonomisk hushållning.

2. Kommentarer till resultaträkningen

Resultaträkningen har granskats utifrån vår genomgång av väsentliga rutiner, särskild registeranalys för löner (så kallad ACL-körning), kontoanalyser, verifikationsgranskning samt jämförelse mot utfall föregående år och budget.

Kommunen redovisar ett resultat för år 2013 om 0,2 mnkr, vilket är 10,3 mnkr lägre än budget. I årsredovisningen återfinns kommunens resultatanalys.

3. Kommentarer till balansräkningen

3.1. Materiella anläggningstillgångar

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året.

3.2. Kundfordringar

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra kundfordringar, enligt samma rutin som tidigare år. Per den 5 mars 2014 kvarstod ca 5,5 mnkr som obetalda varav reservering skett för ca 2,9 mnkr.

3.3. Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till ca 46,4 mnkr i årsbokslutet. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

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

3.4. Avsättning för pensioner

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldredovisas i balansräkningen. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med 2011 så 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 räkenskaper 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.

3.5. Leverantörsskulder

Vi noterar att det finns en differens i avstämningen mellan huvudbok och leverantörsreskontra. Differensen är inte väsentlig, men har varierat under året och vi betonar vikten av att säkerställa tillförlitligheten i avstämningarna.

3.6. Semesterlöneskulden

Vi har stickprovsvis granskat semesterlöneskulden för sex anställda per den 31 december 2013. För två anställda noterade vi differenser om totalt 20 tkr. Förklaringen till detta är enligt kommunen semesteruttag i december 2013 som den anställde rapporterat in först i januari 2014. Kommunens hantering av semesterlöneskulden är i linje med tidigare år. Vi rekommenderar kommunen att fortsätta arbetet med att säkerställa att semester rapporteras in i rätt period då nuvarande hantering stör jämförelsen mellan åren.

4. Upplysningar i årsredovisningen

I samband med vår granskning av årsredovisningen har vissa noteringar gjorts där upplysningar som krävs enligt lag eller rekommendation inte lämnats. Se bilaga 1 för en förteckning över noteringarna.


5. Noteringar

Vi noterar att interimsskulder om 3 721 tkr har felklassificerats under interimsfordringarna. Detta har ingen effekt på resultatet.

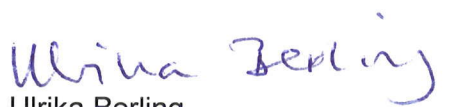
Vi noterar i samband med vår registeranalys av löner (Så kallad ACL-körning) att kommunen felaktigt utbetalt 90 tkr till en anställd under perioden december 2012 – februari 2013 då inte sjukavdrag rapporterats in. En faktura över aktuell skuld har skickats till den anställde och enligt uppgift från ekonomikontoret har en betalningsplan upprättats.

I övrigt har inga väsentliga fel noterats i samband med vår granskning.

Göteborg, den 17 mars 2014



Hans Gavin
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB



Ulrika Berling
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Bilaga 1

Följande noteringar avseende årsredovisningen har gjorts:

- Förvaltningsberättelsen saknar information om kommunens förväntade utveckling (LKR 4:1; 3.2c)
- Upplysningar om väsentliga betalningsflödespåverkande händelser som avviker från det normala saknas (RKR 16.2; 5.5)
- Principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder anges inte (LKR 6:12)
- En beskrivning av väsentliga inkomstgrupper avseende förutbetalda intäkter jämfört med föregående år saknas (RKR 18; 6.44)
- Grunderna för intäktsföring av olika poster, d v s över vilken tid och enligt vilket mönster som inkomsten kommer att intäktsföras saknas (RKR 18; 6.45)
- En analys av den ekonomiska utvecklingen i koncernföretagen, bl a innehållande en bedömning av affärs- och marknadsrisker samt finansiella risker saknas (RKR 8.2; 7.11)
- Redovisat värde per balansdagen för varje tillgångsslag avseende finansiella leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år och en avstämning per balansdagen mellan totala minimileaseavgifter och deras nuvärden saknas (RKR 13.1; 6.22 samt RKR 11.1)
- Upplysning om orsaken till bytet av redovisningsprincip saknas (RKR 14.1; 6.29)
- Upplysning om påverkan som bytet har för den aktuella räkenskapsperioden saknas (RKR 14.1; 6.31)
- Upplysning om effekten som bytet har på redovisat periodresultat saknas (RKR 14.1; 6.32)
- Skäl till varför omräkning inte skett av jämförelseuppgifter avseende bytet saknas (RKR 14.1; 6.34)
- Upplysning om den samlade verksamhetens förväntade utveckling saknas i förvaltningsberättelsen (RKR 8.2; 7.6c)

Hänvisningarna ovan i parantes är till Lagen om kommunal redovisning (LKR) samt rekommendationer från Rådet från kommunal redovisning (RKR).