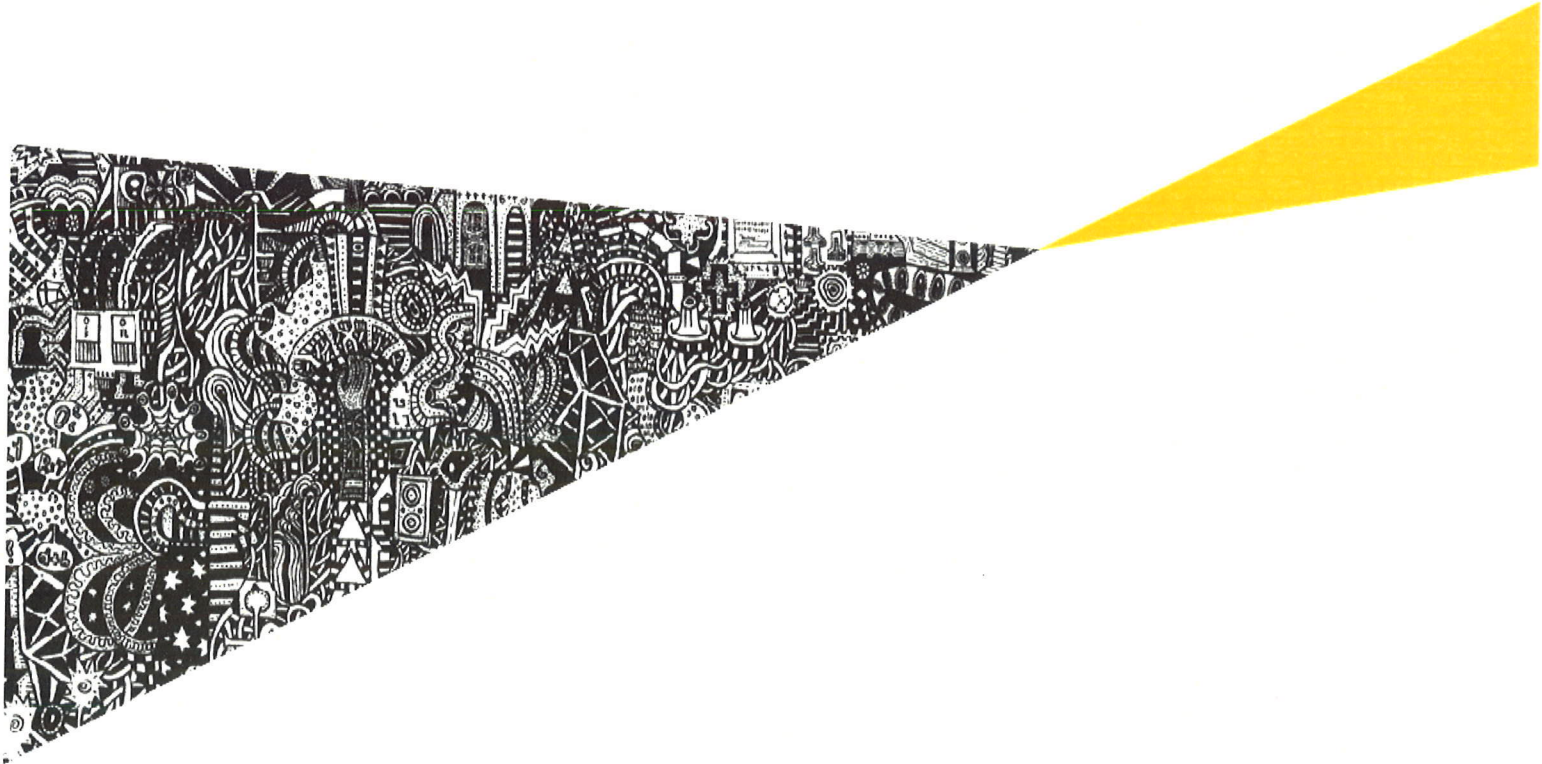


Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av bokslut 2012-12-31



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
4. Noteringar	6

1. Inledning

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

Revisionen har utförts enligt god revisions sed 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. Det framgår i årsredovisningen under redovisningsprinciperna att kommunen gör avsteg från lagkrav avseende pensioner, vilka inte redovisas i enlighet med den så kallade blandmodellen.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2012 lämnas härmed följande bokslutsrapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av kommunens bokslut år 2012 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 erhöles den 21 februari 2013. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 33,6 mnkr och ett eget kapital om -119,4 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 45,0 mnkr och 149,0 mnkr.

Notera att vi per dags datum har vissa uppföljningspunkter i revisionen.

- **Konsolideringen av den sammanställda redovisningen är inte granskad**
- **Samtligt underlag för stickprov har inte erhöles (konto 17125)**

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	2012
Årets resultat enligt resultaträkningen	33,6
Justering för realisationsvinster	-
Pensionsförpliktelser före 1998	4,2
Positivt balansresultat	37,7

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. Tre finansiella mål anges i budgeten för 2012:

- *Resultatet skall vara minst 1,5 % av skatteintäkterna vid årets slut ett som ett snitt under mandatperioden*

I årsredovisningen anges att resultatet för år 2012 uppgår till 2,9 % av skatteintäkterna och målet är därmed uppfyllt.

- *Stenungsunds kommun ska ligga på en medelskattenivå med närliggande kommuner, Göteborgs-Regionen samt Orust och Uddevalla*

I avstämningen i årsredovisningen noteras att Stenungsunds kommun ligger 43 öre över medel. Detta finansiella mål är inte uppfyllt.

- *Ökningen av ansvarsförbindelsen, d.v.s. den gamla pensionsskulden skall redovisas i resultatet*

Per 2011-12-31 har ansvarsförbindelsen i sin helhet lyfts in i balansräkningen och den så kallade fullfonderingsmodellen tillämpas. Ansvarsförbindelsen har ökat med 4,2 mnkr, vilket också redovisas i resultatet. Målet har uppfyllts.

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 2012 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 30 verksamhetsmässiga mål, varav 20 har uppfyllts, 6 har delvis uppfyllts och 4 mål har inte uppfyllts eller inte kunnat bedömas.

Kommunens bedömning är att måluppfyllelsen totalt sett kan bedömas som god. Vi kan konstatera att de fyra mål som kommunen inte uppnår dels avser feriearbete, minskad elevfrånvaro, utveckling av Getskärs badplats och mötesplats för äldre. Beaktat dessa är vår samlade bedömning är 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 2012 om 33,6 mnkr, vilket är 26,3 mnkr högre än budget. I årsredovisningen återfinns kommunens resultatanalys.

3. Kommentarer till balansräkningen

3.1. Materiella anläggningstillgångar

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året.

Under året har anläggningstillgångar skrivits ner med 2,5 mnkr, vilket beror på rivning på grund av mögel samt borttagna moduler.

3.2. Kundfordringar

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra kundfordringar, enligt samma rutin som tidigare år. Per den 21 februari 2012 kvarstod ca 4,3 mnkr som obetalda varav reservering skett för ca 2 mnkr.

3.3. Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till ca 40,8 mnkr i årsbokslutet. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden. Under året har en nedskrivning om 3,2 mnkr skett avseende Stora Höga industriområde.

Numera följer kommunen 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 skuldföras. 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.

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.


4. Noteringar

Vi noterar ett en interimsskuld om 825 tkr har felklassificerats under interimsfordringarna. Detta har ingen effekt på resultatet.

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

Göteborg, den 27 februari 2013


Hans Gavin
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB


Ulrika Berling
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB