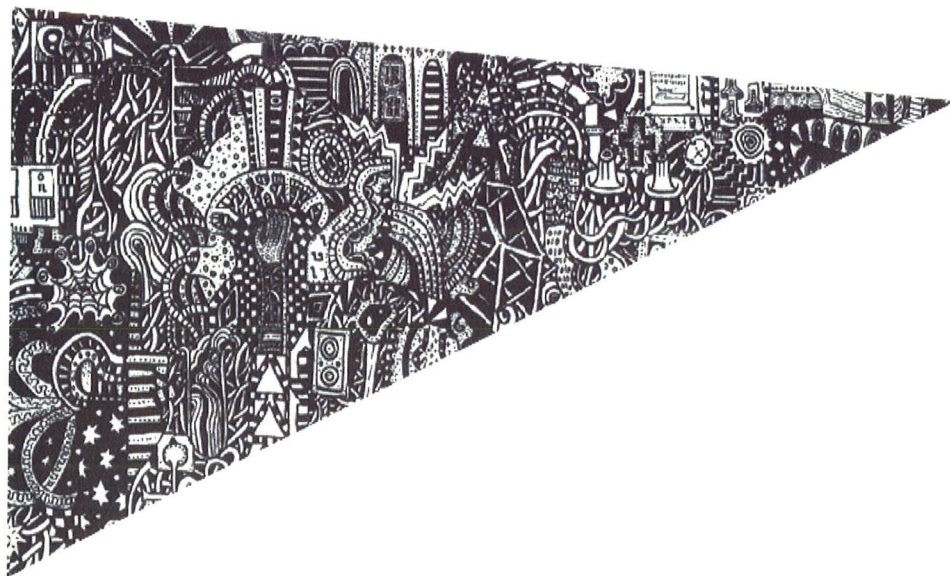


Oktober 2013

# Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2013



## Innehåll

<b>1. Inledning</b> .....	<b>2</b>
1.1. Uppdrag.....	2
1.2. Utförd granskning .....	2
1.3. Rapportutformning .....	2
<b>2. Delårsbokslutet per 2013-08-31</b> .....	<b>2</b>
2.1. Bokslutsprocessen.....	2
2.2. Redovisning avseende erhållna AFA-medel.....	2
2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet .....	2
2.4. Leverantörsskulder .....	3
<b>3. Uppföljning av mål</b> .....	<b>3</b>
3.1. Avstämning av finansiella mål .....	3
3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål .....	4

## **1. Inledning**

### **1.1. Uppdrag**

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2013. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer ska erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten och framförallt sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

### **1.2. Utförd granskning**

Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak gjorts genom intervjuer med kommunens ekonomipersonal, översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport. Utgångspunkten för vår granskning är Kommunallagen. Granskningen av ett delårsbokslut är väsentlig begränsad i förhållande till en granskning av en årsredovisning.

### **1.3. Rapportutformning**

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.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

## **2. Delårsbokslutet per 2013-08-31**

### **2.1. Bokslutsprocessen**

Vi noterar att upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om timlönerna per 2013-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på resultatet.

### **2.2. Redovisning avseende erhållna AFA-medel**

Stenungsunds kommun har erhållit besked om att erhålla ca 20 mnkr avseende premier för avtalsgruppssjukförsäkring (AGS-KL) samt avgiftsbefrielseförsäkring inbetalda under 2005 och 2006, s k AFA-medel. Om dessa medel hade tagits med i delårsbokslutet skulle det redovisade resultatet uppgå till 13 mnkr istället.

### **2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet**

#### **2.3.1. Avsättningar för pensioner**

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuld-föras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredo-visas i balansräkningen. Från och med 2011-12-31 redovisar kommunen hela

pensionsskulden i balansräkningen. Denna hantering är inte i linje med den kommunala redovisningslagen.

Diskonteringsräntan som används i pensionsskultsberäkningen, RIPS, ska sänkas med 0,75 procentenheter från år 2014. Detta innebär en ökade kostnader för år 2013 om 45 mnkr.

Vi har noterat att 3,6 mnkr avseende avsättningar för pensioner felaktigt har klassificerats som interimfordran vilket påverkar balansomslutningen.

### **2.3.2. Exploateringsområden**

Exploateringsområden uppgår till ca 49,6 mnkr per 2013-08-31. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

Enligt vår bedömning följer kommunen RKR 18 i allt väsentligt vid redovisning av exploatering.

### **2.3.3. Avsättning deponier**

Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under år 2007. Avsättningen per 2013-08-31 om 3,5 mnkr rör kostnader för provtagning och analys. Ingen ny bedömning har skett av avsättningen utifrån de förutsättningar som förelåg per balansdagen, exempelvis avseende ränta.

## **2.4. Leverantörsskulder**

Vi noterar att det fortsatt finns en differens i avstämningen mellan huvudbok och leverantörsreskontra om 165 tkr, där huvudboken visar det lägre beloppet. Differensen i avstämningen varierar under året och vi betonar vikten av att säkerställa tillförlitligheten i avstämningarna.

## **3. Uppföljning av mål**

### **3.1. Avstämning av finansiella mål**

Fyra finansiella mål anges i dokumentet "Delårsrapport augusti 2013":

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

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer nettokostnadsandelen uppgå till 101,6 % för helåret. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 96,6 % och målet är därmed uppfyllt.

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

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer självfinansieringsgraden uppgå till 36,1 % för helåret. Målet är därmed inte uppfyllt.

- *Soliditet ska förbättras eller hållas oförändrad.*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer soliditeten uppgå till -11,1 % vid årets slut. Vid bokslutet 2012 uppgick den till -10,3 %. Målet är därmed inte uppfyllt.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden.*

Kommunens skattesats har inte förändrats. Målet är därmed uppfyllt.

### **3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål**


Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget 2013/strategisk plan 2013-2015 fastställt definitionen av god ekonomisk hushållning och 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. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av målen samt en samlad analys huruvida kommunen bedömer att de bedriver en verksamhet i enlighet med god ekonomisk hushållning. I delårsbokslutet t.o.m. augusti 2013 görs av kommunen prognosen att drygt hälften av både de finansiella målen och verksamhetsmålen blir uppfyllda för helåret 2013. Kommunen bedömer att denna måluppfyllelse är tillräcklig. Beaktat osäkerheten i prognoser väljer revisorerna att avvakta med sin bedömning, av om kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning till dess att revisionsberättelse för årsbokslutet avlämnas.

Göteborg, den 1 oktober 2013

Ernst & Young AB



Ulrika Berling  
Auktoriserad revisor och  
certifierad kommunal revisor



Hans Gavin  
Auktoriserad revisor och  
certifierad kommunal revisor