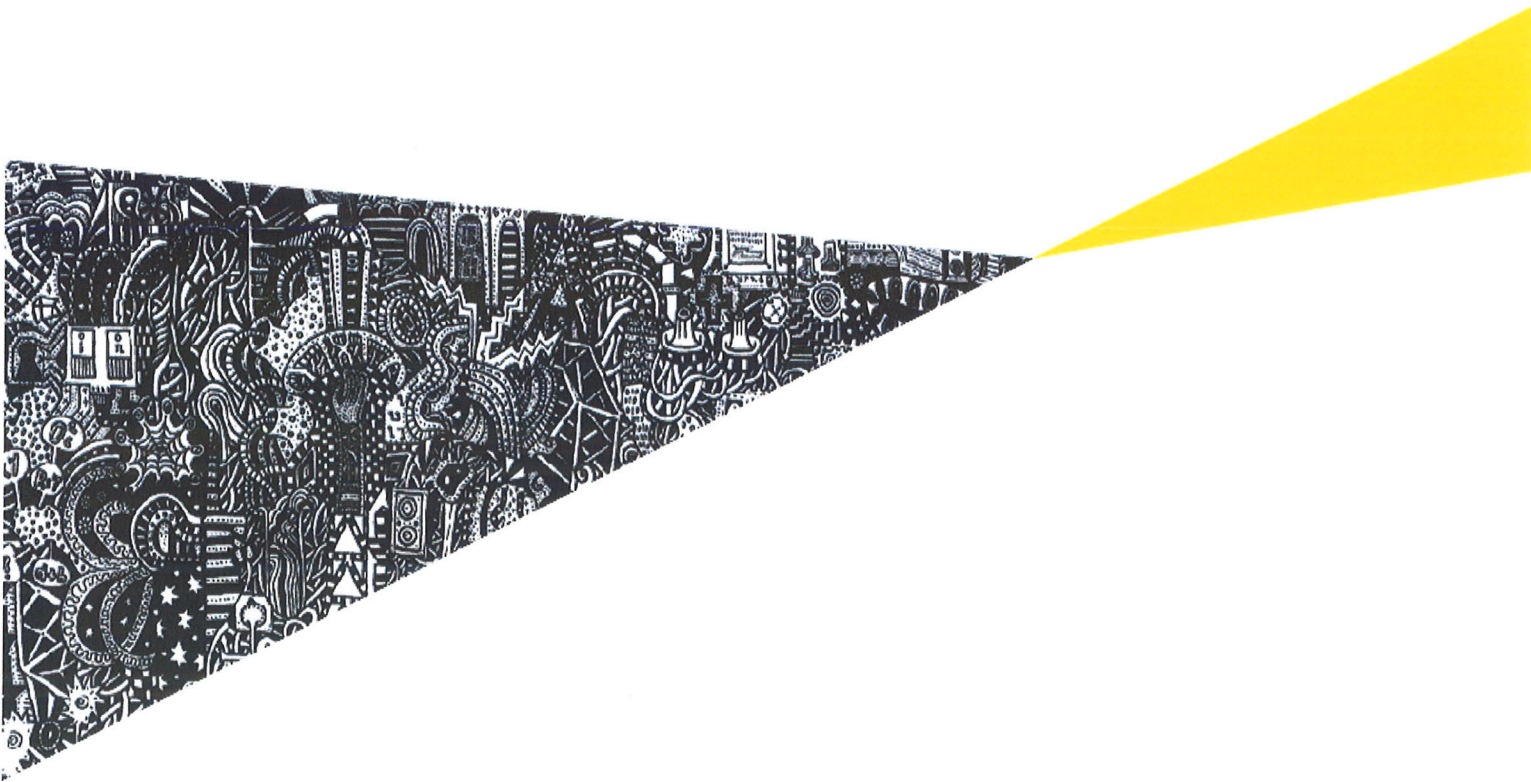


Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av bokslut 2011-12-31



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Måluppföljning	2
2. Kommentarer till resultaträkningen	4
3. Kommentarer till balansräkningen	4
3.1. Materiella anläggningstillgångar	4
3.2. Kundfordringar	4
3.3. Exploateringsområden	5
3.4. Avsättning för pensioner	5
3.5. Avsättning deponier	5
3.6. Leverantörsskulder	5

1. Inledning

Vi har granskat kommunens årsredovisnings resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning 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 redovisnings sed 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 vissa avsteg från lagkrav och rekommendationer. Det avsteg som främst påverkar kommunens redovisning är att avsättning till pensioner inte sker i enlighet med den så kallade blandmodellen.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2011 lämnas härmed följande bokslutsrapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av kommunens bokslut år 2011 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.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som återfanns den 27 februari 2012. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 30 mnkr och ett eget kapital om -153 mnkr för kommunen.

Notera att vi per dags datum har vissa uppföljningspunkter i revisionen. Den sammanställda redovisningen har exempelvis inte reviderats i nuläget. Vår bedömning är att de uppföljningspunkter som kvarstår utöver den sammanställda redovisningen inte kommer att ha någon väsentlig effekt på vår samlade bedömning av bokslut och årsredovisning.

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	2011
Årets resultat enligt resultaträkningen	30
Justering för realisationsvinster	-
Positivt balansresultat	30

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 2011:

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

I årsredovisningen anges att resultatet för år 2011 uppgår till 2,7 % 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 44 öre över medel. Detta finansiella mål är inte uppfyllt.

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

Per balansdagen har ansvarsförbindelsen i sin helhet lyfts in i balansräkningen och den så kallade fullfonderingsmodellen tillämpas. Förändringen har bokförts mot eget kapital då det handlar om byte av redovisningsprincip.

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 2011 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 19 har uppfyllts, 9 har delvis uppfyllts och 2 mål har inte uppfyllts eller inte kunnat bedömas.

Kommunens bedömning är att måluppfyllelsen totalt sett kan bedömas som god. Vi kan konstatera att de två mål som kommunen inte uppnår dels avser feriearbete 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 2011 om 30 mnkr, vilket är 22 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 3,1 mnkr, vilket beror på kostnadsföring av en förstudie på grund av avslag i Miljödomstolen.

3.2. Kundfordringar

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra kundfordringar, enligt samma rutin som tidigare år. Per den 20 februari 2012 kvarstod ca 3,9 mnkr som obetalda varav reservering skett för ca 1,2 mnkr.

3.3. Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till ca 43,8 mnkr i årsbokslutet. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

Kommunen gör avsteg från RKR 18 vid redovisning av exploatering som vi har noterat vid vår löpande granskning. Gatukostnadsersättningar redovisas som en investeringsinkomst istället för att redovisas som en skuld. Detta påverkar värderingen av balansposten.

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 i år så redovisar kommunen hela pensionsskulden i balansräkningen. Denna hantering är inte i linje med den kommunala redovisningslagen.

Förändringen av ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen har bokförts mot eget kapital. Ränteeffekten på den del av ansvarsförbindelsen som fanns i balansräkningen per den 31 december 2010 borde, enligt vår mening, påverka årets resultat. Beloppet uppgår till ca 8 mnkr.

Sänkningen av diskonteringsräntan har resulterat i en ökad avsättning om totalt 33 mnkr.

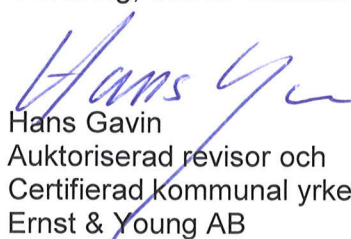
3.5. Avsättning deponier


Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under år 2007. Avsättningen i årets bokslut om 3,6 mnkr rör kostnader för provtagning och analys. Ingen ny bedömning har skett av avsättningen utifrån de förutsättningar som förelåg per balansdagen, exempelvis avseende ränta.

3.6. Leverantörsskulder

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

Göteborg, den 27 februari 2012


Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB


Ulrika Berling
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB