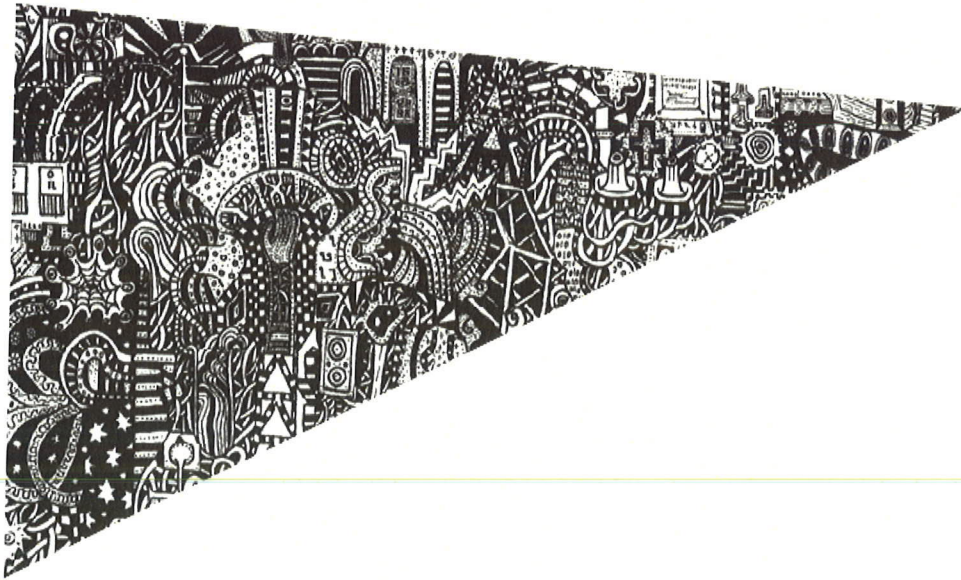


Granskningsrapport Bilaga 1
Granskningsrapport genomförd på uppdrag av
kommunens revisorer i Stenungsunds kommun

Oktober 2012

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2012



Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning | 2 |
| 1.1. Uppdrag | 2 |
| 1.2. Utförd granskning | 2 |
| 1.3. Rapportutformning | 2 |
| 2. Delårsbokslutet per 2012-08-31 | 2 |
| 2.1. Bokslutsprocessen | 2 |
| 2.2. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet | 2 |
| 2.3. Leverantörsskulder | 3 |
| 3. Uppföljning av mål | 3 |
| 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 2012. 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 2012-08-31

2.1. Bokslutsprocessen

Vi noterar att upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om timlönerna per 2012-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på resultatet.

2.2. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet

2.2.1. 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 skuldredovisas i balansräkningen. Från och med 2011-12-31 redovisar kommunen hela pensionsskulden i balansräkningen. Denna hantering är inte i linje med den kommunala redovisningslagen.

Vi har noterat att 4,4 mkr avseende avsättningar för pensioner felaktigt har klassificerats som interimfordran vilket påverkar balansomslutningen.

2.2.2. Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till ca 43,7 mnkr per 2012-08-31. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

Vid vår löpande granskning 2011 noterade vi att kommunen gör avsteg från RKR 18 vid redovisning av exploatering. Gatukostnadsersättningar redovisas som en investeringsinkomst istället för att redovisas som en skuld. Detta påverkar värderingen av balansposten. Kommunen har under 2012 beslutat att för nya exploateringsprojekt kommer gatukostnader att bruttoredovisas i enlighet med RKR 18. Förändringen har dock inte gett någon effekt då inga nya exploateringsprojekt har genererat gatukostnadsersättningar. Effekten av den tidigare nettoredovisningen av gatukostnadsersättningar kvarstår och påverkar värderingen av balansposten.

2.2.3. Avsättning deponier

Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under år 2007. Avsättningen per 2012-08-31 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.

2.3. Leverantörsskulder

Vi noterar att det fortsatt finns en differens i avstämningen mellan huvudbok och leverantörsreskontra. 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

Tre finansiella mål anges i dokumentet "Delårsuppföljning augusti 2012":

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

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer resultatet att motsvara 4,0 % av skatteintäkterna.

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

Enligt uppgift i delårsrapporten är Stenungsunds skattesats 43 öre över medelnivån. Under 2011 var skattesatsen 44 öre över medelnivån.

- *Ökningen av ansvarsförbindelsen, dvs. den gamla pensionsskulden, skall redovisas i resultatet.*

Per 2011-12-31 lyftes ansvarsförbindelsen in i balansräkningen. Därmed påverkar nu dess förändringar resultatet i kommunen.

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 2012/plan 2013-2014 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 i huvudsak finns en uppföljning av målen, men att det saknas en samlad analys om måluppfyllelsen är tillräcklig för att anse att verksamheten bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utan en sådan analys saknar revisorerna tillräckliga underlag för att uttala sig om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i sin budget.

Göteborg, den 11 oktober 2012

Ernst & Young AB



Ulrika Berling
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor



Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor