

Dnr 0657/15

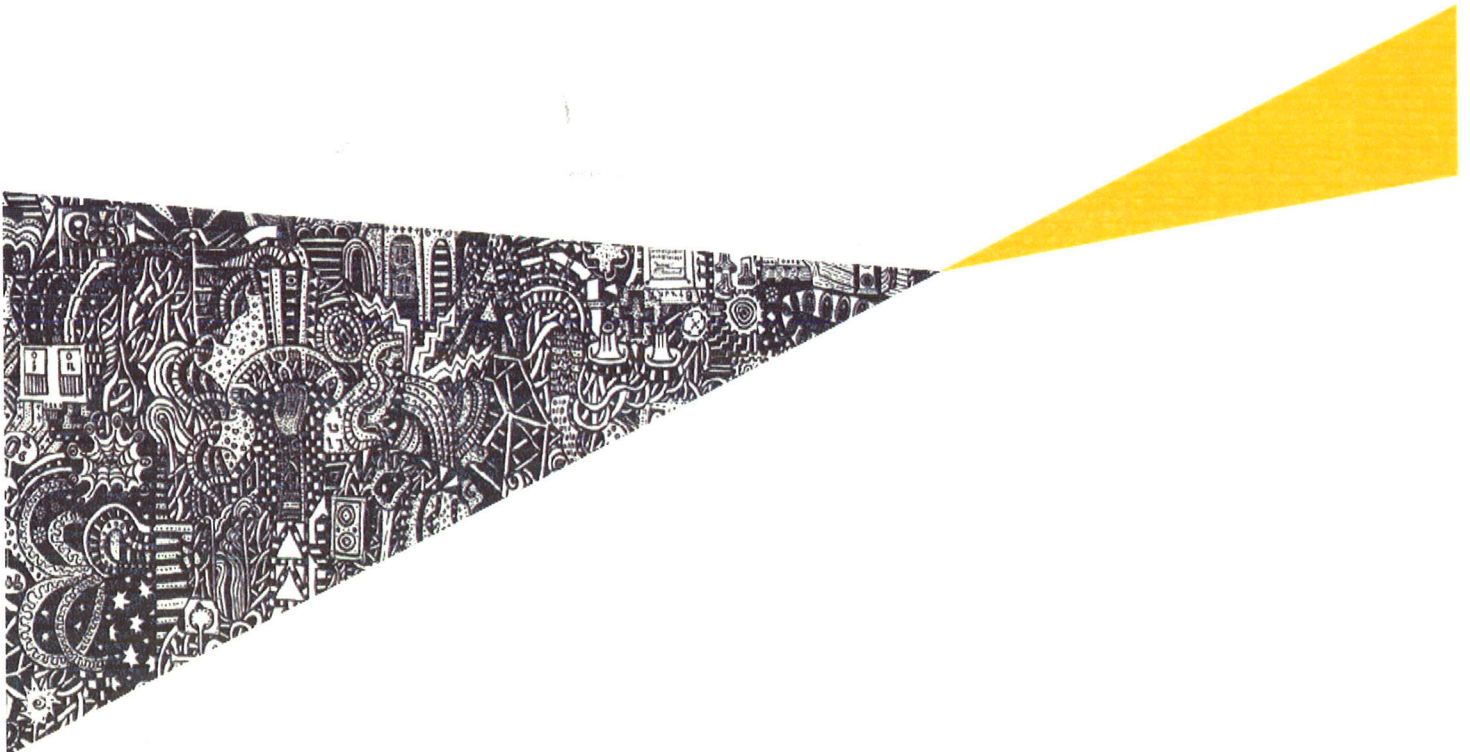


Granskningsrapport Bilaga 1
Granskningsrapport genomförd på uppdrag av
kommunens revisorer i Stenungsunds kommun

Oktober 2015

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2015



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Uppdrag	2
1.2. Utförd granskning	2
1.3. Rapportutformning	2
2. Delårsbokslutet per 2015-08-31	2
2.1. Resultat delårsbokslut	2
2.2. Delårsrapport	2
2.3. Materiella anläggningstillgångar	2
2.4. Övrigt	3
2.5. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet	3
3. Noteringar	4
4. Måluppfyllelse	4
4.1. Mål för god ekonomisk hushållning	4
4.2. Uppföljning av finansiella mål	5
4.3. Uppföljning av verksamhetsmål	5
4.4. Bedömning av måluppfyllelse	5

1. Inledning

1.1. Uppdrag

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2015. 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 väsentligt 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 2015-08-31

2.1. Resultat delårsbokslut

Kommunen redovisar ett resultat om 50,3 mnkr per delåret 2015, vilket är 26,5 mnkr högre än budget. Kommunens prognos för helåret är beräknad till 50,3 mnkr. Finansförvaltningen står för det största prognostiserade överskottet med 23,6 mnkr. Av det står pensioner och arbetsgivaravgifter för 21,2 mnkr och finansnettot 9,7 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag prognostiserar ett underskott med 7,3 mnkr.

2.2. Delårsrapport

Fr.o.m. räkenskapsåret 2014 gäller den nya rekommendationen RKR 22 Delårsrapport. Syftet med rekommendation är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Enlig rekommendationen ska Stenungsunds kommun upprätta en sammanställd redovisning då koncernföretagens balansomslutning uppgår till mer än 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning. Kommunen upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsrapporten, men upplyser om koncernbolagens resultat och prognos.

2.3. Materiella anläggningstillgångar

Fr.o.m. räkenskapsåret 2014 gäller den nya rekommendationen RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar. Enligt rekommendationen ska komponentavskrivning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder. Kommunen har påbörjat ett arbete avseende komponentavskrivning, men tillämpar inte detta ännu. Enligt

uppgift från kommunen kommer komponentavskrivning tillämpas för större investeringar fr.o.m. 2016.

2.4. Övrigt

Vi noterar att upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om timlönerna per 2015-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på delårsbokslutet.

Vi noterar att semesterlöneskulden redovisas med värdet vid årsbokslutet uppräknat med periodiserad budget. Då vi saknar uppgift om semesterlöneskulden per 2015-08-31 kan vi inte bedöma om uppräknningen innebär att semesterskulden är i nivå med den faktiska semesterskulden vid delårsbokslutet.

2.5. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet

2.5.1. Avsättningar för pensioner

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

2.5.2. Återbetalning av AFA-medel

Kommunen har vid granskningstillfället fått besked om återbetalning av försäkringspremier från FORA (AFA-medel) om 8,8 Mkr. Beloppet motsvarar 2004 års inbetalda premier. Beloppet är inte upptaget i delårsbokslutet men finns med i kommunen prognos för helåret. Då kommunen kan beräkna beloppet på ett tillförlitligt sätt borde beslutade AFA-medel intäktsförts i delårsbokslutet.

2.5.3. Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar uppgår till 49,1 mnkr per 2015-08-31. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

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

2.5.4. 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. Noteringar

Kommunen redovisade initialt fastighetsfordran 1,8 mnkr för lågt i delårsbokslutet. Beloppet har rättats efter vårt påpekande vilket gav en resultateffekt om +1,8 mnkr.

4. Måluppfyllelse

4.1. Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt bestämmelserna i Kommunallagen ska kommunen fastställa finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Uppföljning av målen ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

Kommunfullmäktige i Stenungsund har i budget 2015 och strategisk plan 2015-2017 fastställt 4 finansiella mål och 23 verksamhetsmål (så kallade inriktningsmål). I budgeten anges att god ekonomisk hushållning uppnås genom att de finansiella och verksamhetsmässiga målen är uppfyllda. Definitionen presenteras, med tillägget att resultatet ska vara positivt, i delårsrapporten per augusti 2015.

I delårsrapporten per augusti 2015 gör kommunen prognosen att tre av fyra finansiella mål och större delen av de verksamhetsmässiga målen blir uppfyllda eller delvis uppfyllda för helåret 2015. Med hänvisning till detta gör kommunstyrelsen också prognosen att Stenungsunds kommun under 2015 kommer att bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

4.1.1. Avstämning av balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av balanskravet får realisationsvinster inte medräknas samt förändringen av den delen av pensionsförpliktelsen som intjänats före 1998.

Avstämning mot balanskravet:

Mkr	2015-08-31
Prognos årets resultat	50,3
Justering för realisationsvinster	0,0
Prognos pensionsförpliktelser före 1998	-23,1
Positivt balansresultat	27,2

Utifrån kommunen prognos bedöms balanskravet uppfyllas för 2015.

4.2. Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten redovisas prognos och utfall så långt för kommunens fyra finansiella mål:

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

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer nettokostnadsandelen uppgå till 96,1 % för helåret. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 97,3 % och prognosen är därmed att målet uppfylls.

- *Självfinansieringsgraden av investeringar, i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till minst 70 % sett över rullande femårsperioder*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer självfinansieringsgraden uppgå till 49 % för helåret. Sett över den senaste femårsperioden uppgår nettokostnadsandelen till 64,3 % och prognosen är därmed att målet inte uppfylls.

- *Soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad*

Utifrån den prognos som nu föreligger kommer soliditeten uppgå till -1,1 % vid årets slut. Vid bokslutet 2014 uppgick den till -5,0 %. Prognosen är därmed att målet uppfylls.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden*

Kommunens skattesats har inte förändrats och bedömningen är därmed att målet uppfylls.

4.3. Uppföljning av verksamhetsmål

Av delårsrapporten framgår även resultatprognos för de 23 verksamhetsmålen per augusti 2015. Redovisningen av den prognostiserade måluppfyllelsen anges enligt följande fastställda kategorier: målet uppfyllt, målet delvis uppfyllt samt målet ej uppfyllt. Den samlade prognosen är att 9 verksamhetsmål bedöms bli uppfyllda under året (39 %), 13 bedöms delvis bli uppfyllda (57 %) och ett av målen ej kommer att uppfyllas (4 %).

4.4. Bedömning av måluppfyllelse

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av både de finansiella och verksamhetsmässiga målen samt en samlad bedömning av huruvida kommunen bedömer att de bedriver sin verksamhet med god ekonomisk hushållning. Redovisningen är överskådlig och tydlig och ger en bild av den samlade måluppfyllelsen. Vi noterar dock att definitionen av god ekonomisk hushållning i kommunens budget skiljer sig något från den som presenteras i delårsrapporten.

Vår sammanfattande bedömning, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, är att resultatet för flera av målen vid årets utgång inte kommer att vara förenligt med vad fullmäktige bestämt. Prognosen anger att en större andel av målen kommer att vara delvis uppfyllda

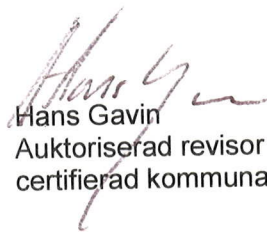
snarare än helt uppfyllda under 2015 jämfört med 2014. Vi vill påpeka att det är viktigt att kommunen arbetar för att öka andelen verksamhetsmål som uppfylls helt samt att alla finansiella mål uppfylls. Denna bedömning görs mot bakgrund av att kommunens definition är att god ekonomisk hushållning uppnås när de finansiella och verksamhetsmässiga målen är uppfyllda.

Göteborg, den 12 oktober 2015

Ernst & Young AB



Ulrika Berling
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor



Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor