



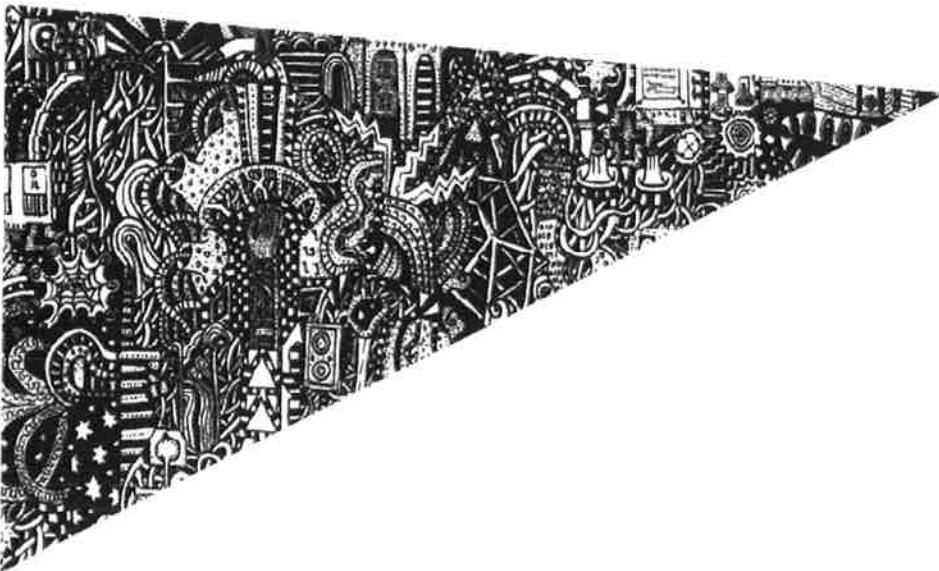
Building a better
working world

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

Oktober 2016

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2016



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Uppdrag	2
1.2. Utförd granskning	2
1.3. Rapportutformning	2
2. Delårsbokslutet per 2016-08-31	2
2.1. Resultat delårsbokslut.....	2
2.2. RKR 22 Delårsrapport.....	2
2.3. RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar	2
2.4. Övrigt.....	3
2.5. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslut	3
3. Noteringar	4
4. Måluppfyllelse	5
4.1. Mål för god ekonomisk hushållning	5
4.2. Uppföljning av finansiella mål.....	5
4.3. Uppföljning av verksamhetsmål	6
4.4. Bedömning av måluppfyllelse	6



Building a better
working world

1. Inledning

1.1. Uppdrag

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2016. 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 2016-08-31

2.1. Resultat delårsbokslut

Kommunen redovisar ett resultat om 140,9 mnkr per delåret 2016, vilket är 90,6 mnkr högre än budget. Kommunens prognos för helåret är beräknad till 132,6 mnkr. I delårsresultatet ingår en jämförelsestörande post om 95 mnkr, vilket hänförs till återbetalning av ett villkorat aktieägartillskott om 95 mnkr från Stenungsundshem. Detta är i resultaträkningen redovisat som en extraordinär intäkt.

2.2. 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. Koncernföretagens balansomslutning överstiger gränsvärdet, men ingen sammanställd redovisning är upprättad för delårsbokslutet. Kommunen upplyser dock i delårsrapporten om koncernbolagens resultat och prognos.

2.3. 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. 2017.

2.4. Övrigt

Vi noterar att både semesterlöneskulden och upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om semesterlöneskulden och timlönerna per 2016-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på 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 skuld föras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med 2011 redovisar kommunen hela pensionsförpliktelsen i balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 17,3 mnkr högre redovisat än om lagen följts. 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. Avsättning för deponi

En ursprunglig avsättning om 4 mnkr gjordes år 2009 för att möta framtida kostnader för de avslutade deponierna Rinnela och Stripplekärr. Kostnaderna avser provtagning och analys samt omhändertagande av lakvatten.

Vi har tidigare rekommenderat kommunen att göra en ny beräkning för täckande av deponi för att säkerställa att samtliga framtida kostnader ryms inom avsatt belopp. Kommunen har per 2016-08-31 gjort en beräkning som föranlett en ytterligare avsättning om ca 2,9 mnkr, totalt uppgår avsättningen för deponi till 4,6 mnkr i delårsbokslutet.

2.5.3. Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar uppgår till 56,3 mnkr per 2016-08-31. 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.



Building a better
working world

2.5.5. Kundfordringar

Kommunens hantering av osäkra kundfordringar har övergått till samverkansbolaget SOLTAK. Tidigare har kommunen betraktat kundfordringar äldre än ett år som osäkra. Ny rutin innebär att kundfordringar äldre än tre månader sätts av som osäker fordran. Avsättningen har gjorts centralt under finansverksamheten och belastar resultatet med 3,4 mnkr.

3. Noteringar

Kommunen har inte periodiserat skatteavräkningen för innevarande år. En korrekt periodisering hade lett till en ytterligare kostnad om 2,5 mnkr i delårsbokslutet. Kommunen har inte heller använt den senaste prognosen för fastighetsavgiften. Detta föranleder att en intäkt om 2,4 mnkr, som borde ingått i delårsbokslutet, inte tas upp.

Moms återsöks enligt uppgift inom ett antal verksamheter som berör HVB hem för ensamkommande barn. Risk finns för felaktig hantering utifrån den dom som erhållits i högsta förvaltningsdomstolen. Vi rekommenderar kommunen att utreda hur stort belopp som kan vara aktuellt för korrigerings och säkerställa en korrekt redovisning i enlighet med gällande skattelagstiftning.

Bland kortfristiga fordringar finns en post om 79 mnkr avseende ej matchade fordringar. För att undvika en resultat effekt finns motsvarande belopp uppbokat bland kortfristiga skulder. Hanteringen ger en expanderad effekt för balansräkningen och stör jämförelsen mot tidigare år.

Vi noterar att delårsrapporten jämförelsesiffror för balansräkning 2015-08-31 är 53,7 mnkr högre än redovisade belopp i delårsrapport 2015. Differensen förklaras enligt kommunen av nuvarande systemhantering för investeringar. Hanteringen innebär att investeringar som aktiveras efter den 31 augusti retroaktivt fördelas över helåret.

Vi noterar även att kommunen i delårsrapporten under avsnitt *Kommentarer till resultatet tom augusti och prognos 2016* benämner respektive verksamhets avvikelse mot budget per 2016-08-31 som *resultat per augusti*. Benämningen kan anses missvisande och de resultatutfall som anges per verksamhet kan inte härledas mot delårsrapportens driftsbudgetavräkning.

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 2016 och strategisk plan 2016-2018 fastställt 4 finansiella mål och 24 verksamhetsmål (så kallade inriktningsmål). I budgeten anges att god ekonomisk hushållning uppnås genom att samtliga finansiella mål och 4 utvalda verksamhetsmål till övervägande del är uppfyllda. Definitionen presenteras även i delårsrapporten per augusti 2016.

I delårsrapporten per augusti 2016 gör kommunen prognosen att alla 4 finansiella mål och 3 av 4 utvalda verksamhetsmålen blir uppfyllda för helåret 2016. Med hänvisning till detta gör kommunstyrelsen också prognosen att Stenungsunds kommun under 2016 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	2016-08-31
Prognos årets resultat	132,6
Justering för realisationsvinster	0,0
Prognos pensionsförpliktelser före 1998	-22,4
Positivt balansresultat	110,2

I prognos årets resultat ingår återbetalning av aktieägartillskott om 95 mnkr. Utifrån kommunens prognos bedöms balanskravet uppfyllas för 2016.

4.2. Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten redovisades 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*

Prognosen för nettokostnadsandelen uppgår till 90,4 % för 2016. Sett över den senaste femårsperioden så uppgår nettokostnadsandelen till 96,0 % och målet beräknas därmed bli uppfyllt.

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

Prognosen för självfinansieringsgraden uppgår till 122,0 % för 2016. Sett över den senaste femårsperioden så uppgår självfinansieringsgraden till 78,0 %. Målet beräknas därmed bli uppfyllt.

- *Soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad*

Soliditeten förväntas uppgå till 6,7 % vid årets slut. Vid bokslutet 2015 uppgick den till -1,5 %. Målet beräknas därmed bli uppfyllt.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden*
Kommunen skattesats har inte förändrats, målet bedöms därmed uppfyllt.

4.3. Uppföljning av verksamhetsmål

Redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen anges enligt följande fastställda kategorier: målet uppfyllt, målet delvis uppfyllt, målet ej uppfyllt samt målet ej mätbart. I redovisningen framgår en kommentar om måluppfyllelsen samt om trenden är positiv, negativ eller oförändrad. Av delårsrapporten per augusti 2016 framgår uppföljning för de fyra utvalda verksamhetsmålen:

- *Fler ungdomar ska fullfölja sin gymnasieutbildning*

Trenden är oförändrad. Under 2014 hade 82 % av eleverna fullföljt sin gymnasieutbildning inom fyra år, vilket är över medelvärdet för riket på 78,3 % och en förbättring från 71 % 2013. Kommunen vill fortsätta denna positiva utveckling. Prognosen är att målet kommer uppfyllas.

- *Bostadsbeståndet ska öka med 140 bostäder per år över en femårsperiod*

Trenden är positiv. Målet bedöms bli uppfyllt under året. 65 stycken slutbesked har beviljats hittills i år.

- *Energiförbrukning för kommunens befintliga byggnader ska minska*

Trenden är positiv. Under 2015 minskade energiförbrukningen från 192 kWh till 179 kWh. Genomförda och planerade aktiviteter förväntas ytterligare minska energiförbrukningen under 2016. Åtgärder i de kommunala lokalerna utförs i stor grad idag av Stenungsundshem. Målet beräknas därmed bli uppfyllt.

- *Stenungsunds vatten och avlopp ska bli mer hållbart*

Trenden är positiv. Målet bedöms delvis bli uppfyllt under året. Beräkning av utläckage av producerat dricksvatten sker årligen efter årsskiftet. Utläckage definieras av skillnaden mellan producerat respektive försålt dricksvatten.

4.4. Bedömning av måluppfyllelse

Vi har översiktligt, enligt kommunallagen 9 a §, granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. 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



Building a better
working world


verksamhet med god ekonomisk hushållning. Kommunen gör i delårsuppföljningen bedömningen att samtliga finansiella mål samt tre av fyra verksamhetsmål kommer att uppfyllas. Kommunens bedömning är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Vi kan konstatera att kommunen uppfyller balanskravet.

Redovisningen av målen är överskådlig och ger en bild av den samlade måluppfyllelsen. Vi kan konstatera att kommunen har minskat verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning från 23 stycken föregående år till 4 stycken i år. Vi noterar att det för tre av fyra verksamhetsmål saknas fastställda indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Vår bedömning är att analysen av måluppfyllelsen skulle stärkas och också medge jämförelser över tid om indikatorer fastställs för uppföljningen.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning uppnåtts.

Göteborg, den 10 oktober 2016

Ernst & Young AB


Ulrika Berling
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal yrkesrevisor


Marcus Gustafson
Certifierad kommunal yrkesrevisor