

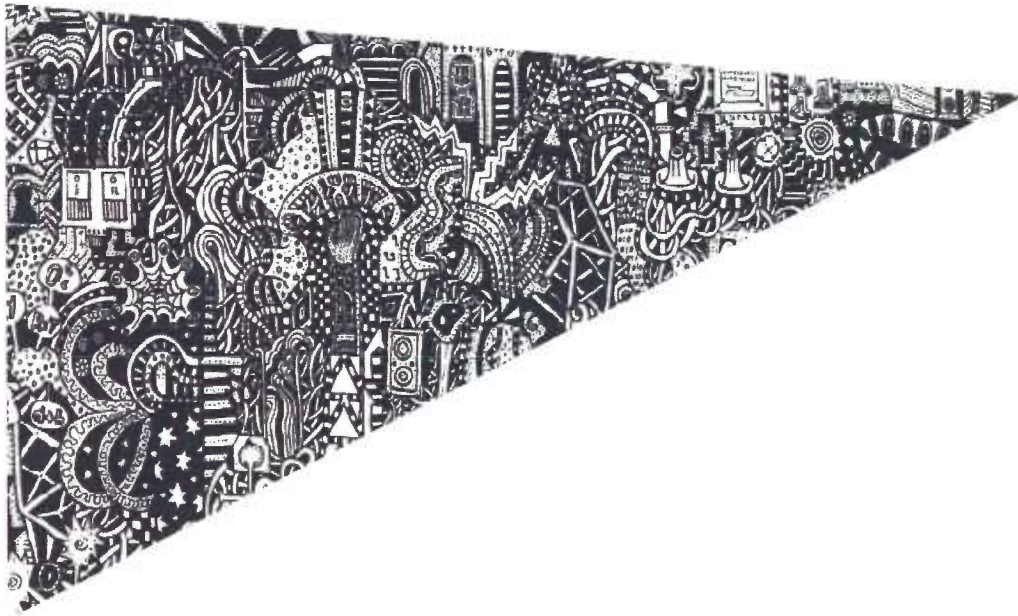


Building a better  
working world

Revisionsrapport 2014  
Genomförd på uppdrag av revisorerna

# Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av bokslut 2014-12-31



## Innehåll

<b>1. Inledning</b> .....	<b>2</b>
1.1. Måluppföljning.....	3
1.2. Bedömning av måluppfyllelse .....	4
<b>2. Kommentarer till resultaträkningen</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Kommentarer till balansräkningen</b> .....	<b>5</b>
3.1. Materiella anläggningstillgångar.....	5
3.2. Kundfordringar .....	5
3.3. Materiella anläggningstillgångar.....	5
3.4. Exploateringsområden .....	5
3.5. Avsättning för pensioner .....	5
3.6. Leverantörsskulder .....	6
3.7. Semesterlöneskulden .....	6
<b>4. Upplýsningar i årsredovisningen</b> .....	<b>7</b>
<b>5. Noteringar</b> .....	<b>7</b>
<b>Bilaga 1</b> .....	<b>8</b>

## 1. Inledning

Vi har granskat kommunens årsredovisnings resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 534,6 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 21,8 mnkr högre redovisat än om lagen följts. Eftersom felen är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Vår bedömning är att granskat material i övrigt överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2014 lämnas härmed följande bokslutsrapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av kommunens bokslut år 2014 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. Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll. Observera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

Rapporten har lästs av personalen på ekonomiavdelningen.

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhöles den 5 mars 2015. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 52,7 mnkr och ett eget kapital om -66,4 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 74,1 mnkr och 247,5 mnkr.

## 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	2014
Årets resultat enligt resultaträkningen	52,7
Justering för realisationsvinster	-3,2
Pensionsförpliktelser före 1998	-21,8
<b>Positivt balansresultat</b>	<b>27,7</b>

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.

Fyra finansiella mål anges i budgeten för 2014:

- *Nettokostnadsandelen, inkl. finansnetto och hela pensionsskuldens förändring, ska inte överstiga 98 % i genomsnitt över rullande femårsperiod.*  
I avstämning av årsredovisningen noteras att nettokostnadsandelen uppgår till 95,8 %. 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 % sett över rullande femårsperioder.*

I avstämningen av årsredovisningen noteras att självfinansieringsgraden uppgår till 44 %. Sett till den senaste femårsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 87 %. Målet är därmed uppfyllt.

- *Soliditet ska förbättras eller hållas oförändrad.*

Soliditeten uppgår till -5 % vid årets slut. Vid bokslutet 2013 uppgick den till -9,6 %. Målet är därmed uppfyllt.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden.*

Kommunens skattesats har inte förändrats. Målet är därmed uppfyllt.

#### *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 2014 angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Kommunfullmäktige antog 21 verksamhetsmässiga för budget 2014, dessa omnämns som inriktningsmål.

I årsredovisningen 2014 redovisas en sammanställning av hur många av kommunfullmäktiges inriktningsmål som är uppfyllda, delvis uppfyllda och inte uppfyllda. Av de 20 mål som följts upp bedöms 11 mål ha uppfyllts, 8 mål delvis uppfyllts och 1 mål där resultatet är okänt. För samtliga 20 inriktningsmål går det att följa vilka som bedöms som uppfyllda, delvis uppfyllda och där resultatet är godkänt. Årsredovisningen innehåller även underlag för bedömning för de respektive inriktningsmålen.

Med hänvisning till att de flesta av målen för verksamheten uppfylldes helt bedömer kommunstyrelsen i årsredovisningen att Stenungsunds kommun bedriver en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

## **1.2. 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 bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vi delar kommunstyrelsen bedömning att god ekonomisk hushållning uppnåtts.

## **2. Kommentarer till resultaträkningen**

Resultaträkningen har granskats utifrån vår genomgång av väsentliga rutiner, kontoanalyser, verifikationsgranskning samt jämförelse mot utfall föregående år och budget.

Kommunen redovisar ett resultat för år 2014 om 52,7 mnkr, vilket är 38,4 mnkr högre än budget. I årsredovisningen återfinns kommunens resultatanalys.

## **3. Kommentarer till balansräkningen**

### **3.1. Materiella anläggningstillgångar**

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året.

### **3.2. Kundfordringar**

Samtliga kundfordringar äldre än 1 år har reserverats som osäkra kundfordringar, enligt samma rutin som tidigare år. Per granskningstillfället den 18 februari 2015 kvarstod ca 6,4 mnkr som obetalda varav reservering skett för ca 3,8 mnkr.

### **3.3. 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.

### **3.4. Exploateringsområden**

Exploateringsområden uppgår till ca 46,3 mnkr i årsbokslutet. Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

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

### **3.5. Avsättning 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.

### **3.6. Leverantörsskulder**

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

### **3.7. Semesterlöneskulden**

Vi har stickprovsvis granskat semesterlöneskulden för sex anställda per den 31 december 2014. För två anställda noterade vi mindre differenser. Förklaringen till detta är enligt kommunen semesteruttag i december 2014 som den anställda rapporterat in först i januari 2015. Kommunens hantering av semesterlöneskulden är i linje med tidigare år. Vi rekommenderar kommunen att fortsätta arbetet med att säkerställa att semester rapporteras in i rätt period då nuvarande hantering stör jämförelsen mellan åren.

## 4. Upplysningar i årsredovisningen

I samband med vår granskning av årsredovisningen har vissa noteringar gjorts där upplysningar som krävs enligt lag eller rekommendation inte lämnats. Se bilaga 1 för en förteckning över noteringarna.

## 5. Noteringar

### 5.1 RKR 21 Redovisning av derivat och säkringsredovisning

Fr.o.m. räkenskapsåret 2014 gäller den nya rekommendationen RKR 21 Redovisning av derivat och säkringsredovisning. Rekommendationen innehåller generella villkor som ska vara uppfyllda vid tillämpning av säkringsredovisning vad gäller säkringsinstrument, säkrade poster samt säkringsförhållandet dem emellan. Rekommendationen ställer också krav på att lämna upplysningar om finansiella instrument i årsredovisningen för kommunkoncernen.

Vi noterat att kommunen saknar en upprättad säkringsdokumentation. Vi har tagit del av kommunens uppställning över lån och hänförliga derivatinstrument. Vi kan konstatera att det finns underliggande positioner till samtliga swapavtal.

### 5.2 Sammanställd redovisning

Vi noterar att kommunens sammanställda redovisning har en positiv justering i ingående eget kapital om 4,4 mnkr. Justeringen är en effekt av övergången till komponentavskrivning i kommunens dotterbolag och är i linje med RKR:s beslut.

I övrigt har inga väsentliga fel noterats i samband med vår granskning.

Göteborg den 7 april 2015



Hans Gayin  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Ernst & Young AB



## Bilaga 1

Följande noteringar avseende årsredovisningen har gjorts:

- Principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder anges inte (LKR 6:12)
- Upplysning lämnas inte för varje slag av materiell anläggningstillgång avseende (RKR 11.2):
  - Nyttjandeperiod eller tillämpad procentsats för avskrivning
  - Anskaffningsvärde
  - Ackumulerade avskrivningar
  - Beloppsgränser som tillämpas vid bedömningen av vad som skall anses vara inventarier av mindre värde och därför inte aktiveras
  - Redovisningsprincip som tillämpats vid beräkning av kostnader för återställande av den plats där en materiell anläggningstillgång varit installerad eller uppförd
- Redovisat värde per balansdagen för varje tillgångsslag avseende finansiella leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år och en avstämning per balansdagen mellan totala minimileaseavgifter och deras nuvärden saknas (RKR 13.1; 6.22 samt RKR 11.1)
- Upplysning om den samlade verksamhetens förväntade utveckling saknas i förvaltningsberättelsen (RKR 8.2; 7.6c)

Hänvisningarna ovan i parantes är till Lagen om kommunal redovisning (LKR) samt rekommendationer från Rådet från kommunal redovisning (RKR).

