



Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

**Granskningsrapport, granskning av
delårsrapport januari - augusti 2009**

KPMG AB
14 oktober 2009
Antal sidor 4

Innehåll

1.	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Utförd granskning	1
1.3	Rapportutformning	1
2.	Delårsrapportens struktur och innehåll	1
3.	Delårsbokslutet per 2009-08-31	2
3.1	Tillvägagångssätt vid upprättandet av bokslutet	2
3.2	Vår bedömning av redovisat resultat	2
3.3	Kommentarer till vissa poster i balansräkningen	2
3.3.1	Pensioner	2
3.3.2	Deponier	2
3.3.3	Reservering av osäkra kundfordringar	3
3.3.4	Anläggningstillgångar	3
4.	Resultatprognos för helåret 2009	3
4.1	Redovisad prognos	3
4.2	Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål	3
4.3	Politiskt prioriterade mål	3
5.	Rekommendationer	4
5.1	Struktur och innehåll i delårsrapporten	4
5.2	Periodisering av utgifter och inkomster	4
5.3	Bokningar i huvudboken (ekonomisystemet)	4
5.4	Verksamhetsmål	4

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2009. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer skall erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten och framförallt sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat.

I vårt uppdrag har inte ingått att granska bolagens bokslut per 2009-08-31.

1.2 Utförd granskning

Den delårsrapport som granskats visar för kommunen ett resultat på 44 mkr och för koncernen (den sammanställda redovisningen) ett resultat på 79 mkr, ett eget kapital på 109 mkr för kommunen och för koncernen ett eget kapital på 348 mkr. Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak gjorts genom intervjuer med personal på kommunens ekonomikontor, översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport. Granskningen har gjorts översiktligt och har inte alls varit lika omfattande som en granskning av årsbokslutet.

1.3 Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Rapporten skrivs i avvikelseform, vilket innebär att i huvudsak förhållanden som vi anser bör uppmärksammas eller bli föremål för åtgärder redovisas. Våra iakttagelser har kommunicerats med personalen på ekonomiavdelningen.

Syftet med rapporten är att den skall utgöra ett underlag för kommunrevisorernas bedömning av kommunens delårsrapport och den lagstadgade avrapporteringen till kommunfullmäktige. Även andra väsentliga förhållanden som framkommit vid vår granskning och som vi bedömer kan ha betydelse för kommunrevisorernas bedömningar och uttalanden kommenteras. Dessutom är avsikten att rapporten skall sammanfatta våra väsentligaste förslag till åtgärder för fortsatt utveckling av kommunens delårsrapporter och redovisningsrutiner.

När denna rapport upprättas har delårsrapporten inte behandlats och beslutats av kommunstyrelsen.

2. Delårsrapportens struktur och innehåll

Utöver dokumentet "Delårsrapport 2009, sammanställd redovisning" finns även dokumentet "Uppföljning och prognos, augusti 2009".

I delårsrapporten redovisas inte något prognostiserat resultat för helåret 2009. I dokumentet "Uppföljning och prognos augusti 2009" redovisas dock ett prognostiserat resultat på 32,2 mkr för helåret 2009.

3. Delårsbokslutet per 2009-08-31

3.1 Tillvägagångssätt vid upprättandet av bokslutet

Delårsbokslutet har upprättats med utgångspunkt från huvudbokens redovisade värden per 2009-08-31 kompletterade med ett antal bokslutsposter. Bokslutsposterna har dock inte bokförts i huvudboken. Detta innebär bl.a. att det inte är möjligt att jämföra periodens utfall på enskilda konton med motsvarande period föregående år, det innebär också att redovisade värden inte kan analyseras med utgångspunkt från ekonomisystemet.

Specifikationer har upprättats till huvudbokens balanskonton. Tillkommande bokslutsposter ingår inte i specifikationerna, vilka således inte helt överensstämmer med den balansräkning som presenteras i delårsbokslutet.

Upplupna timlöner samt semesterlöneskulden redovisas i huvudboken med samma värden som i årsbokslutet. Uttagen och intjänad semester bokförs inte löpande utan korrigeras i samband med årsbokslutet. I föregående års delårsbokslut redovisades samma semesterlöneskuld som i bokslutet 2007 samt 2/3 av beräknad ökning av semesterlöneskulden för 2008.

I år har investeringar aktiverats löpande för att årets avskrivningar skall matcha värdeminskning per anläggning. Vilket är en förändring mot tidigare år då kommunen har balanserat årets investeringar löpande under året för att göra en bedömning till bokslutet av vad som skall aktiveras. Kommunen följer således numer Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer i detta avseende. På grund av ett tekniskt problem med hanteringen av anläggningsregistret har dock inte alla färdigställda objekt blivit föremål för avskrivning i delårsbokslutet.

3.2 Vår bedömning av redovisat resultat

Eftersom utgifter för personalen inte har periodiserats i sin helhet är inte redovisade kostnader i bokslutet ett uttryck för de resurser som förbrukats under perioden. Redovisat resultat är således inte heller ett mått på skillnaden mellan faktiska kostnader och intäkter under perioden. Hur stor avvikelser är mot verkliga kostnader har vi inte kunnat bedöma, eftersom det nu inte finns information tillgänglig om storleken på faktiska skulder för uttagen semester den 31 augusti 2009 (bokslutsdagen).

3.3 Kommentarer till vissa poster i balansräkningen

3.3.1 Pensioner

Periodens resultat har belastats med 9,1 mkr avseende avsättningar för pensioner intjänade före 1998 genom att avsättningar för pensioner ökats med nämnda belopp. Beräkning för avsättningen har gjorts utifrån budgeterad förändring för året. Enligt den kommunala redovisningslagen skall inte pensioner intjänade före 1998 tas upp som skuld eller avsättning.

3.3.2 Deponier

Övertäckningen av Stripplekärrs och Rinnelas deponier slutfördes under 2007. I delårsbokslutet har någon avsättning avseende kommande utgifter för kontrollprogram inte gjorts. Nuvärdet av dessa utgifter uppgår sannolikt till betydande belopp.

3.3.3 Reservering av osäkra kundfordringar

I år har kommunen infört en rutin att reservera osäkra kundfordringar per tertial. Bland kundfordringarna ingår en faktura från 2008 på 4,7 mkr avseende avgifter i samband med exploatering. Enligt uppgift pågår diskussion om bland annat om när exploateringsavgiften skall betalas. Nämnade fordran har ej reserverats i delårsbokslutet.

3.3.4 Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas bokförda värde har minskats med en försåld inventarie uppgående till 1 360 tkr. Någon resultatavräkning har således inte gjorts men troligen föreligger en reavinst som borde därför intäktsfört och påverkat periodens resultat.

4. Resultatprognos för helåret 2009

4.1 Redovisad prognos

För helåret 2009 prognostiseras ett resultat på – 5,7 mkr före jämförelsestörande poster, vilket är 9,1 mkr lägre än budgeterat resultat.

4.2 Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål

I dokumentet "Budget 2009" anges under rubriken "Finansiella mål" tre mål:

- *Låneskulden per invånare skall minska, för en framtida utveckling*

I avstämning i delårsrapporten anges att låneskulden har minskat med 1485 kr/ invånare.

- *Stenungsunds kommun skall ligga på en medelskattenivå med närliggande kommuner, Göteborgs-Regionen samt Orust och Tjörn*

I avstämning i delårsbokslutet konstateras att Stenungsundskommun ligger 44 öre över medel

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

I avstämningen i delårsbokslutet anges att "Förändringen finns med i prognosen".

Delårsrapporten visar att ett av målen inte har uppfyllts per den 31 augusti 2009. Vi noterar att några ytterligare kommentarer om målen och prognos för måluppfyllelsen för helåret 2009 inte lämnas.

4.3 Politiskt prioriterade mål

I budgeten för 2009 finns ett stort antal politiskt prioriterade mål. Flera av målen är inte speciellt precisa. I dokumentet "Uppföljning och Prognos 2009" görs en omfattande uppföljning av målen. I uppföljningen uppges att vissa mål uppfylls, att andra kommer att uppfyllas under hösten 2009, att andra inte kommer att uppfyllas under 2009 samt att andra inte är mätbara. För flera av målen är redogörelsen verbal och omfattande. Sammantaget medför detta att det är svårt att få en överblick i vilken utsträckning de politiskt prioriterade målen har uppfyllts.

5. Rekommendationer

5.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Strukturen i delårsrapporten, de områden som redovisas och tillämpade redovisningsprinciper bör så långt som möjligt vara likartad med strukturen och tillämpade principer i årsredovisningen. Vid utformningen av kommande delårsrapporter bör skriften "Kommunala delårsrapporter praxis och idéer", utgiven av Rådet för kommunal redovisning, användas som stöd och vägledning.

5.2 Periodisering av utgifter och inkomster

Samtliga väsentliga utgifter och inkomster skall periodiseras i bokslut. Ett bokslut skall visa periodens intäkter och kostnader, alltså periodiserade utgifter och inkomster. För att relevanta avstämningar, av korrekt periodiserade utgifter och inkomster, skall kunna göras mot budget fordras då även att denna periodiseras över året i enlighet med hur intäkter genereras och kostnader (resurser) bedöms bli förbrukade. Ett periodiserat bokslut är också en förutsättning för att kunna analysera och förklara sambandet mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Vilket också är i enlighet med kommunallagens intentioner för att uppnå en god ekonomisk hushållning. I propositionen (2003/04:105 sidan 11) anges bl.a. "För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter."

5.3 Bokningar i huvudboken (ekonomisystemet)

För att i efterhand på ett effektivt sätt kunna analysera periodens intäkter och kostnader är det nödvändigt att alla bokslutstransaktioner bokförs i huvudboken.

De sidoordnade sammanställningar som nu finns på ekonomikontoret är inte tillgängliga för förvaltningar och enheter. Det är också väsentligt att bokslutsposter fördelas på respektive förvaltning och enhet. Om bokslutstransaktionerna bokförs i huvudboken underlättas också framtagandet av specifikationer till balansposterna som överensstämmer med den balansräkning som redovisas i delårsrapporten.

5.4 Verksamhetsmål

För att få en ändamålsenlig styrning bör verksamhetsmålen kopplas samman med resurstilldelningen (budgeten). Dessutom är det väsentligt att de mål som utformas är specifika och mätbara.

Göteborg som ovan

KPMG AB



Göran Johansson
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor