

Bedömning av delårsrapport januari – augusti 2007

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska och bedöma resultatet i kommunens delårsrapport samt uppfyllelsen av fullmäktiges mål för verksamheten. Revisorernas bedömning ska överlämnas till fullmäktige inför dess behandling av rapporten.

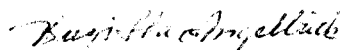
I delårsrapporten redovisar kommunen ett resultat för perioden januari – augusti 2007 på 92,9 mkr, för helåret 2007 prognostiseras ett resultat på 20 mkr, vilket är 7,5 mkr lägre än budgeterat resultat. Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att det prognostiserade resultatet inte kommer att uppnås.

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 outtagen semester och inestående pensioner. Vi noterar att motsvarande principer tillämpats även i tidigare delårsrapporter.

Det har inte framkommit annat än att kommunfullmäktiges finansiella mål för år 2007 bedöms bli uppfyllda. Vi noterar dock att prognostiserat resultat är 7,5 mkr lägre än budgeterat resultat för år 2007.

Vi hänvisar vidare till bifogade granskningsrapport som vårt sakkunniga biträde upprättat, avseende den översiktliga granskningen av delårsrapporten.

Stenungsund 2007-10-31

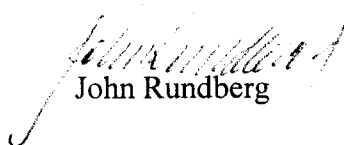


Birgitta Angelbäck
Ordförande

Jan Brouzell
Vice ordförande



Tommy Zetterberg



John Rundberg

Leif Johansson



Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

**Granskningsrapport, granskning av
delårsrapport januari - augusti 2007**

KPMG Bohlins AB

31 oktober 2007

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 2007-08-31	2
3.1	Tillvägagångssätt vid upprättandet av bokslutet	2
3.2	Vår bedömning av redovisat resultat	2
3.3	Underlag till balansräkningen	3
3.4	Kommentarer till vissa poster i balansräkningen	3
3.4.1	Deponier	3
4.	Resultatprognos för helåret 2007	3
4.1	Redovisad prognos	3
4.2	Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella 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

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2007. Syftet med vår granskning är att kommunens revisorer skall erhålla underlag för sin bedömning av delårsrapporten. I vårt uppdrag har inte ingått att granska delårsrapporterna från kommunens företag.

1.2 Utförd granskning

Den delårsrapport som granskats visar för kommunen ett resultat på 92,9 mkr och för koncernen (den sammanställda redovisningen) ett resultat på 26,1 mkr, ett eget kapital på 126,3 mkr för kommunen och för koncernen ett eget kapital på 325,1 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 ekonomikontoret.

Syftet med rapporten är att den skall utgöra 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.

I rapporten kommenteras inte verksamhetsmålen och uppföljningen av dessa eftersom internkontrollen över målen är föremål för en separat granskning.

2. Delårsrapportens struktur och innehåll

Utöver dokumentet ”Delårsrapport 2007, sammanställd redovisning” finns även dokumentet ”Uppföljning och prognos, augusti 2007”.

I delårsrapporten redovisas inte något prognostiserat resultat för helåret 2007. I dokumentet ”Uppföljning och prognos augusti 2007” redovisas dock ett prognostiserat resultat på 20 mkr för helåret 2007.

Ansvarsförbindelser redovisas inte i balansräkningen i något av dokumenten.

3. Delårsbokslutet per 2007-08-31

3.1 Tillvägagångssätt vid upprättandet av bokslutet

Delårsbokslutet har upprättats med utgångspunkt från huvudbokens redovisade värden per 2007-08-31 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 redovisas i huvudboken med samma värden som i årsbokslutet. Semesterlöneskulden redovisas med samma belopp som i årsbokslutet med tillägg för 2/3 av beräknad ökning av skulden per 2007-12-31, (uttagen och intjänad semester bokförs inte löpande utan korrigeras i samband med årsbokslutet). Löpande under året belastas förvaltningarna med PO-pålägg för att täcka in lönebidrag (i huvudsak arbetsgivareavgifter och pensioner). I samband med delårsbokslutet har inte någon dokumenterad avstämning gjorts som inkluderar faktisk pensionsskulden enligt KPA:s beräkningar mot redovisade avräkningsposter för PO-pålägg.

Alla årets investeringar balanseras löpande under räkenskapsåret. Vid årets slut görs en bedömning av vad som skall aktiveras. En effekt av tillämpade avskrivningsprinciper blir att årets avskrivningar inte inkluderar värdeförbrukning på samtliga anläggningstillgångar. Enligt rådet för kommunal redovisning skall avskrivning påbörjas då anläggning tas i bruk.

Motsvarande tillvägagångssätt har även tillämpats i delårsboksluten tidigare år.

3.2 Vår bedömning av redovisat resultat

Eftersom utgifter för personalen inte har periodiserats i sin helhet och avskrivningar inte gjorts på årets investeringar i materiella anläggningstillgångar, 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 2007 (bokslutsdagen).

3.3 Underlag till balansräkningen

Specifikationer till balansräkningen är gjorda utifrån huvudbokens saldo, vilka således inte helt överensstämmer med den balansräkning som redovisas i delårsrapporten. Anledningen är som angetts ovan att inte periodiseringsposter har bokförts i huvudboken.

Till vissa konton, bl.a. konton som avser periodisering av leverantörsfakturor och personal-kostnadsskulder, finns inte specifikationer.

Risken för felaktigheter i ett bokslut ökar om det inte finns kompletta specifikationer och avstämningar kopplade till de värden som redovisas i den slutliga balansräkningen.

3.4 Kommentarer till vissa poster i balansräkningen

3.4.1 Deponier

I balansräkningen redovisas ett positivt belopp (fordran) med 2,3 mkr på kontot avsättningar för återställande av deponier. Enligt uppgift beror det positiva värdet på att faktiska utgifter under år 2007 varit högre än tidigare gjorda avsättningar, vi har informerats om att beloppet kommer att kostnadsföras inför årsbokslutet.

4. Resultatprognos för helåret 2007

4.1 Redovisad prognos

I dokumentet "Uppföljning och prognos" lämnas en prognos för helåret 2007 utvisande ett positivt resultat med 20 mkr. Prognostiserat resultat är 7,5 mkr lägre än budgeterat.

4.2 Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål

I det budgetdokument som fastställdes av kommunfullmäktige 2006-11-20 anges under rubriken "Finansiella mål" två mål. I delårsrapporten konstateras beträffande målet att låneskulden skall minska 2007: "Låneskulden har hittills minskat med 20 mkr, ytterligare 45 mkr kommer att amorteras som i dagsläget är utlånat till ST-hem". Beträffande målet att förändringen av pensionsskulden som finns inom linjen (skulden före 1998) skall kostnadstäckas i resultaträkningen: "Förändringen finns med i budget och inget annat beslut har fattats än att förändringen skall täckas".

Under finansiella mål i budgetdokumentet anges inte något om redovisat resultat för år 2007.

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.

Göteborg som ovan

KPMG Bohlins AB



Göran Johansson
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor