

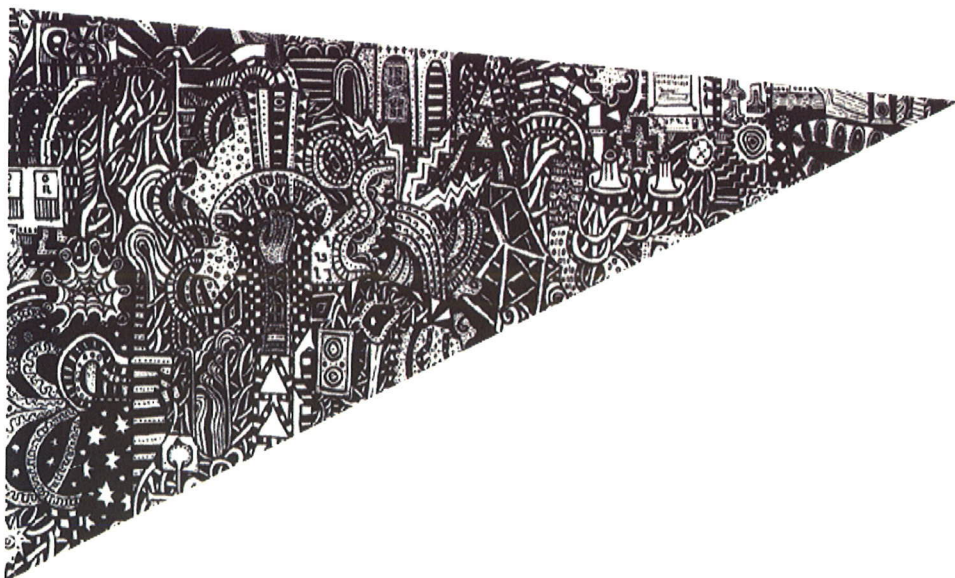
Granskningsrapport genomförd på uppdrag av
kommunens revisorer i Stenungsunds kommun

September 2011

Stenungsunds Kommunkontor	
Ark 2011 -10- 17	
Önr	Titel

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsrapport januari - augusti 2011



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Uppdrag.....	2
1.2. Utförd granskning.....	2
1.3. Rapportutformning.....	2
2. Delårsbokslutet per 2011-08-31	2
2.1. Dokumentation av delårsbokslut.....	2
2.2. Bedömning av delårsbokslutet.....	2
2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet.....	3
3. Uppföljning av mål	3
3.1. Avstämning av finansiella mål.....	3
3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål.....	4

1. Inledning

1.1. Uppdrag

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2011. 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 inte lika omfattande som granskningen av ett årsbokslut.

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 2011-08-31

2.1. Dokumentation av delårsbokslut

Delårsbokslutet har upprättats med utgångspunkt från huvudbokens redovisade värden per 2011-08-31 kompletterade med ett antal bokslutsposter. Från och med i år så har bokslutsposterna med några undantag bokats i huvudboken.

Samtliga poster uppdateras inte i delårsbokslutet. Upplupna timlöner samt semesterlöneskuld redovisas exempelvis i huvudboken med samma värden som i årsbokslutet. Vi kan inte bedöma vilken effekt detta har på resultatet.

2.2. Bedömning av delårsbokslutet

Rutinen för delårsbokslutet har förbättrats i jämförelse med föregående år då nu huvudboken överensstämmer med delårsbokslutet med några få undantag. Vår bedömning är att det inte bör finnas några skillnader mellan huvudbok och delårsrapport.

2.3. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet

2.3.1. Aktivering av materiella anläggningstillgångar

I posten materiella anläggningstillgångar finns det i delårsbokslutet en differens mellan huvudbok och delårsrapport. Differensen beror på att aktivering ej har gjorts sedan i juni av de investeringar som har bokförts löpande och den är på 23 000 tkr.

2.3.2. Periodisering

För verksamhetsområdet Stöd och service har periodiserade kostnader ej bokats i delårsbokslutet. Resultatpåverkan är 900 tkr.

2.3.3. Avsättningar för pensioner

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldföras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredovisas i balansräkningen. Från och med år 2005 gör kommunen avsteg från den kommunala redovisningslagen och redovisar förändringen av den pension som intjänats fram till 1998 som en avsättning. Denna avsättning strider därmed mot den kommunala redovisningslagen.

Förändringarna i ansvarsförbindelsen under år 2010 och år 2011 har inte bokförts.

3. Uppföljning av mål

3.1. Avstämning av finansiella mål

Tre finansiella mål anges i dokumentet "Delårsuppföljning augusti 2011":

- *Resultatet skall vara minst 1,5 % av skatteintäkterna vid årets slut ett som ett snitt under mandatperioden.*

Redovisas endast vid bokslut.

- *Stenungsunds kommun ska ligga på en medelskattenivå med våra näraliggande kommuner, Göteborgs-Regionen samt Orust och Uddevalla.*

Enligt uppgift i delårsrapporten är Stenungsunds skattesats 44 öre över medelnivån. 2010 var det 41 öre men under 2011 har Partille och Mölndal sänkt skatten med 10 resp 15 öre.

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

2010 minskade förbindelsen med 18 590 tkr och 2011 ökade förbindelsen med 11 175 tkr. Kommunen har valt att inte bokföra dess förändringar. Från och med 2012 räknar kommunen med att ta upp hela ansvarsförbindelsen i balansräkningen och

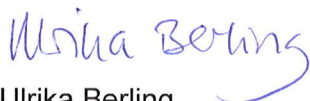
redovisa alla förändringar i resultatet. Detta mål strider mot den kommunala redovisningslagen då pensioner intjänade för 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse.

3.2. Avstämning av politiskt prioriterade mål

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget 2010/plan 2012-2013 fastställt definitionen av god ekonomisk hushållning och angivit vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. Förutom ovan nämnda finansiella mål finns ett antal verksamhetsmål kopplade till de olika utskotten. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten i huvudsak finns en uppföljning av målen, men att det saknas en samlad analys om måluppfyllelsen är tillräcklig för att anse att verksamheten bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning. Utan en sådan analys saknar revisorerna tillräckliga underlag för att uttala sig om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i sin budget.

Göteborg, den 23 september 2011

Ernst & Young AB



Ulrika Berling
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor



Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor