

Till fullmäktige i Stenungsunds kommun
Organisationsnummer 212000-1298

Revisorernas bedömning av delårsrapport augusti 2017

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2017 är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vi har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Stenungsunds kommuns delårsrapport per 2017-08-31. Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. Dessa mål skall följas upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en granskning av en årsredovisning.

Vi har i granskningen biträtt av sakkunnigt biträde från EY. Resultatet av den granskning som genomförts presenteras i bifogad rapport - bilaga 1.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

Balanskravet

Kommunen redovisar ett resultat om 42,9 mnkr per delårsboks slutet. Kommunens prognos för helåret är beräknad till 57,8 mnkr, vilket är 34,4 mnkr bättre än budget. Vid en bedömning om det så kallade balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017 ska resultatet justeras för realisationsresultat samt förändringen av den del av pensionsförpliktelsen som intjänats före 1998. Efter dessa justeringar prognostiserar kommunen med att uppfylla balanskravet. Vi har ingen anledning att göra någon annan bedömning än kommunen, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos ändå innebär.

Redovisning av pensioner

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 494,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 17,6 mnkr högre redovisat än om lagen följts.

Måltuppfyllelse - God ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen ska det i delårsrapporten finnas en uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget 2017 och strategisk plan 2017-2019 fastställt en definition av god ekonomisk hushållning och angivit att 70 % av de finansiella målen samt verksamhetsmålen ska vara uppfyllda eller delvis uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfylld.

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 verksamhet med god ekonomisk hushållning. Kommunen gör i delårsuppföljningen

bedömningen att samtliga finansiella mål samt fem av tio verksamhetsmål kommer att uppfyllas. Kommunen prognosticerar att tre verksamhetsmål kommer vara delvis uppfyllda vid årets slut och två ej uppfyllda. Kommunens bedömning är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning

Redovisningen av målen i delårsrapporten ger en överskådlig bild av den samlade måluppfyllelsen. Underlaget för bedömning av prognosen för måluppfyllelse är översiktligt beskriven och för vissa mål saknas aktuella mätetal. Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsuppföljningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att prognosen indikerar att Stenungsunds kommun under 2017 kommer att bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

Revisorernas bedömning:

Revisorerna bedömer, med undantag av att pensioner intjänade före år 1998 i sin helhet redovisas som skuld i balansräkningen, att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Revisorerna bedömer även att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten.

Stenungsunds kommun den 9 oktober 2017



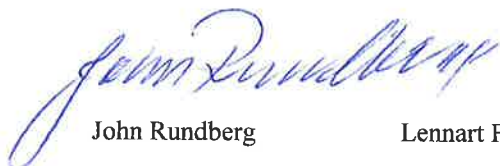
Staffan Vretborn
Ordförande



Leif Johansson
Vice ordförande



Olle Björkman



John Rundberg

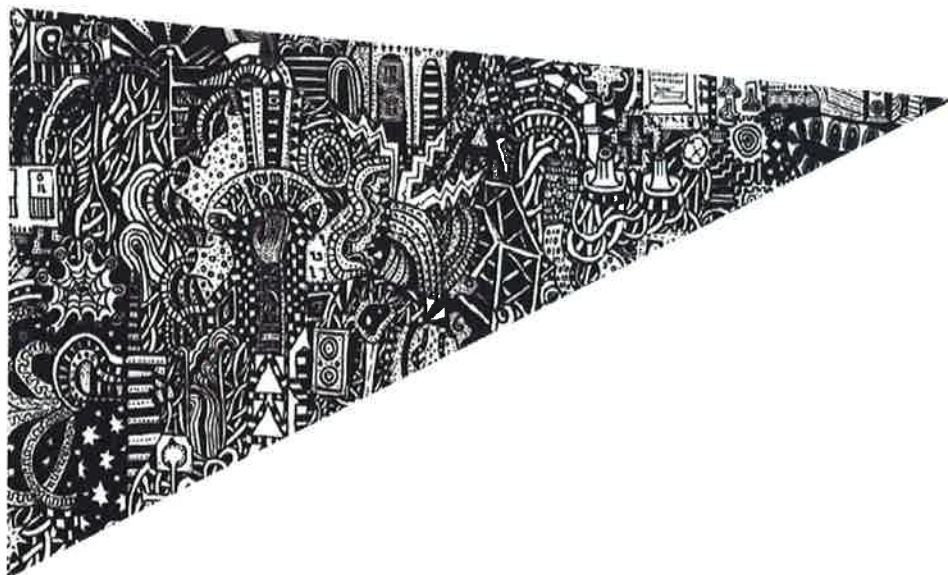


Lennart Frennemo

Bilaga 1: Granskning av delårsbokslut januari-augusti 2017

Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

Granskning av delårsbokslut januari - augusti 2017



Innehåll

1. Inledning.....	2
1.1. Uppdrag.....	2
1.2. Utförd granskning	2
1.3. Rapportutformning	2
2. Delårsbokslutet per 2017-08-31	2
2.1. Resultat delårsbokslut.....	2
2.2. RKR 22 Delårsrapport.....	2
2.3. RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar	2
2.4. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet	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	8

1. Inledning

1.1. Uppdrag

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2017. 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 2017-08-31

2.1. Resultat delårsbokslut

Kommunen redovisar ett resultat om 42,9 mnkr per delåret 2017 vilket är 98 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Kommunens prognos för helåret är beräknad till 57,8 mnkr, vilket är 34,4 mnkr bättre än budget.

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. Ursprunglig plan enligt uppgift från kommunen är att komponentavskrivning skulle tillämpas för större investeringar fr.o.m. 2017, men det kommer troligtvis att ske först under 2018.

2.4. Kommentarer till vissa poster i delårsbokslutet

2.4.1. Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund

Den 1 januari 2017 bildades Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund av kommunerna Tjörn, Lilla Edet och Stenungsund. För Stenungsunds del skedde en överlåtelse av de inventarier som avsåg räddningstjänsten när det sköttes i kommunens regi till ett restvärde om 7,2 mnkr. Ett reverslån om motsvarande belopp har lämnats. Vidare är även personal, totalt 14 anställda, som arbetade på räddningstjänsten anställda i det nybildade förbundet.

2.4.2. 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 17,6 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.

2.4.3. Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar uppgår per 2017-08-31 till 61,1 mnkr (56,3 mnkr). Kommunens bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger för dessa områden.

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

2.4.4. Semesterlöneskuld

Vi noterar att både semesterlöneskulden och upplupna timlöner redovisas med samma värden som i årsbokslutet. Då vi saknar uppgift om semesterlöneskulden och timlönerna per 2017-08-31 kan vi inte bedöma vilken effekt detta har på delårsbokslutet.

I bokslutsrapporten lyftes en osäkerhet avseende semesterlöneskulden som per balansdagen misstänktes vara något för högt upptagen. Vi rekommenderade kommunen att följa posten noga under 2017 för att säkerställa rimligheten i den. Uppföljning sker månadsvis sedan juli månad och bedöms enligt uppgift vara korrekt beräknad.

2.4.5. Fordran på Migrationsverket

Kommunen hade i årsbokslutet en fordran på Migrationsverket om ca 35 mnkr som i delåret uppgår till ca 30 mnkr. Kommunen har i samband med uppbokning i delårsbokslutet använt sig av samma princip som tidigare där de haft stöd för sina antaganden i tidigare historik över återbetalning. Kommunen bedömer i dagsläget fordran på Migrationsverket som säker.

3. Noteringar

Vid beräkning av fastighetsavgiften har kommunen inte använt den senaste prognosen. Om prognosen hade användas skulle det medfört en ytterligare intäkt om 2,5 mnkr.

I delårsbokslutet 2016-08-31 fanns bland kortfristiga fordringar en post om 77 mnkr avseende ej matchade fordringar. För att undvika en resultateffekt finns motsvarande belopp uppbokat bland kortfristiga skulder. Motsvarande belopp per 2017-08-31 uppgår till 0,6 mnkr. Hanteringen innebär en viss expanderad effekt för balansräkningen och stör därmed jämförelsen mot tidigare år. Kommunen kommer enligt uppgift att se över hanteringen till årsbokslutet.

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 2017 och strategisk plan 2017-2019 fastställt 4 finansiella mål och 10 verksamhetsmål (så kallade inriktningsmål). I budgeten anges att god ekonomisk hushållning uppnås genom att 70 % av de finansiella målen samt inriktningsmålen är uppfyllda eller delvist uppfyllda. Definitionen presenteras även i delårsrapporten per augusti 2017.

I delårsrapporten per augusti 2017 prognosticeras att samtliga finansiella mål och 80 % av inriktningsmålen är uppfyllda eller delvis uppfyllda för helåret 2017. Med hänvisning till detta lämnar kommunstyrelsen prognosen att Stenungsunds kommun under 2017 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	2017-08-31
Prognos årets resultat	57,8
Justering för realisationsvinster	0,0
Prognos pensionsförpliktelser före 1998	-12,3
Positivt balansresultat	45,5

Utifrån kommunens prognos bedöms balanskravet uppfyllas för 2017.

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 96,0 % för 2017. Sett över den senaste femårsperioden så uppgår nettokostnadsandelen till 95,7 % 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 87,4 % för 2017. 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 9,7 % vid årets slut. Vid bokslutet 2016 uppgick den till 6,6 %. Målet beräknas därmed bli uppfyllt.

- *Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden*

Kommunen skattesats har inte förändrats, målet bedöms därmed vara uppfyllt.

4.3. Uppföljning av verksamhetsmål

Redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen anges enligt följande fastställda kategorier: målet är uppfyllt, målet är delvis uppfyllt samt målet är ej uppfyllt. I redovisningen framgår en kommentar och bedömning av måluppfyllelsen samt redovisning av indikatorer, åtaganden och aktiviteter för berörda sektorer. Sammanfattningsvis är prognosen att fem av tio inriktningsmål kommer att vara uppfyllda vid årets slut. Tre prognosticeras bli delvis uppfyllda och två ej uppfyllda. Av delårsrapporten per augusti 2017 framgår uppföljning för de tio inriktningsmålen:

- *Fler elever ska klara kunskapsmålen i grundskolan och därmed få behörighet till gymnasiet*

Av betygsstatistiken konstateras att något färre än tidigare når kunskapsmålen i alla ämnen. Det är också i fler ämnen som färre klarar kraven. Det förväntas leda till färre behöriga till nationella gymnasieprogram. Prognosen är att målet inte kommer att uppfyllas.

- *Fler ungdomar ska fullfölja sin gymnasieutbildning*

Analysarbete pågår och enligt delårsrapporten ser resultatet bättre ut på flera mätpunkter. Den genomsnittliga betygspoängen har ökat. Andelen som uppnått betygen A och B har under året också ökat. Kommunen bedömer att detta borde innebära att fler fullföljer sin gymnasieutbildning. Prognosen är att målet kommer att bli uppfyllt.

- *Andelen av befolkningen som får försörjningsstöd ska minska*

Kommunens egen mätning i maj 2017 visar att 246 hushåll erhållit ekonomiskt bistånd under perioden jan-maj 2017. Detta är en minskning med fyra hushåll i jämförelse med samma period 2016. Prognosen är att målet kommer att bli uppfyllt. Vi noterar att det i delårsrapporten saknas utfall på indikatorn för målet för 2016.

- *Stenungsund ska förbättra sitt företagsklimat*

Kommunen använder sig av SKL:s mätning Insikt. Generellt är trenden kring företagsklimatet positiv och med ökad service för företag via kontaktperson,

kommunens hemsida och näringslivsutvecklare förväntas trenden hålla i sig. Livsmedeltillsyn som från och med 2017 mäts separat (NKI) hamnade i mätningen på delad andra plats i Sverige. Prognosen är att målet kommer att bli uppfyllt.

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

Från jan-juni 2017 har det färdigställts 35 lägenheter. Samtidigt har 149 lägenheter påbörjats. Flera större bygglovsärenden är under handläggning och de kommande två åren förväntas slutbesked kunna lämnas för ett större antal bostäder på flera platser i kommunen. Prognosen är att målet kommer att bli uppfyllt.

- *Antalet olika vårdare som besöker en äldre person med hemtjänst under en 14-dagarsperiod ska bli färre*

Kommunens mätning för jan-maj 2017 visar att antalet olika vårdare under en 14-dagarsperiod uppgår till 17 stycken. Det är samma antal som föregående år. Prognosen är att målet delvis kommer att bli uppfyllt.

- *Väntetiden för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats ska minska*

Flera personer som idag har beslut om äldreboende får sina behov tillgodosedda genom boende på korttidsplatser. En omfördelning av individer från funktionshinderverksamheten till äldreboende har inneburit att externa placeringar har kunnat avslutas. Det har även medfört större tryck på kommunens platser på äldreboenden. Prognosen är att målet ej blir uppfyllt.

- *Barn och unga ska prioriteras i kulturverksamheten*

Kultur och Fritid tillhandahåller enligt delårsrapporten ett allt rikare utbud av aktiviteter till allt fler målgrupper. Prognosen är att målet kommer att bli uppfyllt.

- *Stenungsunds kommun ska verka för en hållbar utveckling och därför minska sin påverkan på miljön och klimatet*

Prognosen för elförbrukningen är oförändrad 2017. Läckage av producerat dricksvatten, energiförbrukning och matsvinn följs upp och redovisas årligen. Från och med 2017 mäts även matsvinnet på kommunens skolor. Prognosen är att målet kommer att bli delvis uppfyllt.

- *Integrationen av nyanlända ska vara effektiv*

Om mottagandet inte förändras kraftigt förväntas kommunen att uppnå de nya åtaganden som finns. Prognosen är dock att målet kommer att bli delvis uppfyllt.

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 (inriktningsmål) samt en samlad bedömning av huruvida kommunen bedömer att de bedriver sin verksamhet med god ekonomisk hushållning. Kommunen gör i delårsuppföljningen bedömningen att samtliga finansiella mål samt fem av tio verksamhetsmål kommer att uppfyllas. Tre verksamhetsmässiga mål bedöms bli delvis uppfyllda och två ej uppfyllda. Kommunens bedömning är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Vi kan konstatera att kommunen uppfyller balanskravet.

Redovisningen av målen i delårsrapporten ger en överskådlig bild av den samlade måluppfyllelsen. Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att prognosen indikerar att Stenungsunds kommun under 2017 kommer bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

Göteborg, den 9 oktober 2017

Ernst & Young AB



Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Emmelie Cristea