



Stenungsunds kommun, kommunrevisionen

**Granskningsrapport, granskning av
delårsrapport januari - augusti 2008**

KPMG AB
3 november 2008
Antal sidor 5

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 2008-08-31	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	3
3.3.1	Pensioner	3
3.3.2	Deponier	3
4.	Resultatprognos för helåret 2008	3
4.1	Redovisad prognos	3
4.2	Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål	3
4.3	Verksamhetsmål	4
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	5

1. Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2008. 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 2008-08-31.

1.2 Utförd granskning

Den delårsrapport som granskats visar för kommunen ett resultat på 8,2 mkr och för koncernen (den sammanställda redovisningen) ett resultat på 3,2 mkr, ett eget kapital på 64,6 mkr för kommunen och för koncernen ett eget kapital på 263,3 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 2008, sammanställd redovisning” finns även dokumentet ”Uppföljning och prognos, augusti 2008”.

I delårsrapporten redovisas inte något prognostiserat resultat för helåret 2008. I dokumentet "Uppföljning och prognos augusti 2008" redovisas dock ett prognostiserat resultat före extra ordinär intäkter på -2,6 mkr för helåret 2008.

Ansvarsförbindelser redovisas inte i balansräkningen i något av dokumenten.

3. Delårsbokslutet per 2008-08-31

3.1 Tillvägagångssätt vid upprättandet av bokslutet

Delårsbokslutet har upprättats med utgångspunkt från huvudbokens redovisade värden per 2008-08-31 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 2008-12-31, (uttagen och intjänad semester bokförs inte löpande utan korrigeras i samband med årsbokslutet).

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 värdet förbrukning 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 2008 (bokslutsdagen).

3.3 Kommentarer till vissa poster i balansräkningen

3.3.1 Pensioner

Periodens resultat har belastats med 4,6 mkr avseende avsättningar för pensioner intjänade före 1998 genom att avsättningar för pensioner ökats med nämnda belopp. Enligt den kommunala redovisningslagen skall inte pensioner intjänade före 1998 tas upp som skuld eller avsättning.

3.3.2 Deponier

Avsättning för deponier i delårsbokslutet uppgår till 93 tkr. Vi noterar att någon avsättning inte har gjorts för kontrollprogram i deponierna Stripplekärr och Rinnela.

4. Resultatprognos för helåret 2008

4.1 Redovisad prognos

I dokumentet "Uppföljning och prognos" lämnas en prognos för helåret 2008 utvisande ett positivt resultat med 7,4 mkr. Det prognostiserade resultatet inkluderar extra ordinära intäkter med 10 mkr, vilka avser ersättning för nedbrunnen skola. Det prognostiserade resultatet före extra ordinära intäkter är -2,6 mkr. Det budgeterade resultatet är 18,4 mkr, vilket är 21 mkr bättre än det prognostiserade resultatet som redovisas i delårsbokslutet.

4.2 Avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål

I det budgetdokument som fastställdes av kommunfullmäktige 2007-11-19 anges under rubriken "Finansiella mål" tre mål. Under finansiella mål i budgetdokumentet anges inte något om redovisat resultat för år 2008.

I delårsrapporten konstateras beträffande målet att låneskulden per invånare skall minska 2008: "Låneskulden har ökat från 18 000 kr vid årsskiftet till 18 646 kr den 31 augusti".

Beträffande målet att Stenungsunds kommun ska ligga på medelskattnivå med närliggande kommuner: "Ett antal kommuner har sänkt skatten 2008 och Stenungsund ligger kvar på 22,07."

Beträffande målet att förändringen av pensionsskulden som finns inom linjen (skulden före 1998) skall kostnadstäckas i resultaträkningen: "Förändringen finns med i prognosen".

Delårsrapporten visar att två av målen inte har uppfyllts per den 31 augusti 2008. Vi noterar att några ytterligare kommentarer om målen och prognos för måluppfyllelsen för helåret 2008 inte lämnas.

4.3 Verksamhetsmål

I budgetdokumentet för år 2008 anges att kommunfullmäktige inte har antagit något måldokument för kommunstyrelsen för perioden 2008-2011. Av budgetdokumentet framgår dock att kommunstyrelsen har antagit styrdokument för enheterna och att respektive utskott beslutar om verksamhetsmål.

I dokumentet uppföljning och prognos noterar vi att för vissa givna mål framgår inte om de uppfylls eller ej. Flera av målen är inte mätbara.

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



Sofie Andersson