

Delårsrapport 31 augusti 2011

Vadstena kommun

Datum	29 september 2011
Till	Revisionen
Från	Susanne Svensson
Angående	Granskning av delårsrapport 31 augusti 2011

1 Inledning

1.1 Syfte

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2011. Enligt kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång per år. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens mål för den ekonomiska förvaltningen och avlämna en skriftlig bedömning som skall biläggas delårsrapporten. Samma krav på bedömning finns även för årsbokslutet.

1.2 Metod

Delårsrapporten har granskats i enlighet med FAR:s vägledning "Översiktlig granskning av halvårs- och andra delårsrapporter" samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en fullständig revision.

2 Noteringar

Efter genomförd granskning har följande noteringar sammanställts avseende balans- och resultaträkningen samt övrig information i delårsrapporten. Till ekonomiavdelningen har muntligen synpunkter av mer praktisk karaktär framförts.

2.1 Information i delårsrapporten

Delårsrapporten är i sin helhet lättläst och tillgänglig. Planer finns på att struktur m m framöver ska se ut som årsredovisningen vilket är positivt.

2.2 Resultat och helårsprognos

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 1 779 tkr. I delårsbokslutet 2010 redovisades ett överskott på 12 041 tkr, se även bifogad resultatanalys. Prognosen för helåret 2011 är ett överskott på 3 384 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 7 379 tkr. Avvikelsen på 3 995 tkr avser följande (tkr):

Barn- och utbildningsnämnden	- 5 240
Socialnämnden	- 5 000
Finansiering	5 185
Övrigt	<u>1 060</u>
<i>Summa</i>	<i>- 3 800</i>

Barn- och utbildningsnämndens underskott på 5,2 mkr är betydligt högre än utfallen år 2008 – 2010 på 1,1 mkr till 2,3 mkr. Av underskottet avser 2,1 mkr Vadstenagymnasiet vilket bl a beror på att målet var 51 sökande men utfallet blev 30 elever. Elevstödsresurserna har ökat kraftigt och bidrar till prognosens underskott. Av socialnämndens underskott på 5,0 mkr avser 1,2 mkr verksamhet för LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) samt 2,3 mkr underskott inom äldreomsorgen. Sistnämnda avser likt föregående år bland annat ökade personalkostnader på grund av ökad vårdtyngd. Finansieringens överskott avser med 5,4 mkr skatteintäkter och utjämning.

2.3 Sammanställd redovisning

I lagen om kommunal redovisning (KRL) anges inget krav på att delårsrapport också skall omfatta de kommunala företagen. Referensgruppen i redovisningsfrågor har dock föreslagit att åtminstone en delårsrapport borde upprättas under redovisningsåret som omfattar kommunkoncernen. I upprättad delårsrapport kommenteras resultat och prognos för helägda dotterbolaget VFAB samt VÖKBY Bredband AB som ägs till 20 % i förvalt-

ningsberättelsen. Ett alternativ skulle vara att respektive bolag redovisas som förvaltningarna.

3 Balanskrav

Resultatet enligt balanskravet kommer enligt prognosen att uppgå till ett överskott på 2 493 tkr vilket innebär att kommunen uppfyller balanskravet. Det finns ingen anledning att göra någon annan bedömning än kommunen.

4 Måluppfyllelse

4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit följande fem finansiella mål för åren 2011 - 2013:

- 1) Skattesatsen bibehålls oförändrad under perioden (21,25 %).
- 2) Årets resultat bör uppgå till minst 7 miljoner kronor.
- 3) Utrymme ska skapas för avsättning till kommande pensionsutbetalningar motsvarande minst 3 miljoner årligen.
- 4) Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och utjämning gör.
- 5) Soliditeten bör öka eller hållas oförändrad.

Kommentar:

Endast mål ett och fem är uppfyllda per den 31 augusti 2011. Uppgift saknas dock om prognostiserad måluppfyllelse på helårsbasis. Vår bedömning är att måluppfyllelsen ser likadan ut i årsredovisningen 2011. Det som saknas i delårsrapporten är vilka åtgärder som behöver genomföras för att målen ska kunna uppnås.

4.2 Mål och riktlinjer för verksamheten

Tidigare har verksamhetsmässiga mål som är tydligt kopplade till god ekonomisk hushållning saknats. Kommunfullmäktige fattade i november 2010 en vision *Vadstena – livsmiljö för dig* och fyra kommunövergripande mål för 2011 - 2013:

- 1) Växande Vadstena
- 2) Ekologiskt hållbart
- 3) Demokrati och inflytande
- 4) God hushållning med resurser

Respektive nämnd har brutit ned dessa mål för sin verksamhet.

4.2.1 Kommunstyrelsen

Målformulering samt måluppfyllelse finns nedbrutna och kommenterade för samtliga fyra övergripande mål. Ett är uppnått, ett annat på väg att uppnås, ett tredje delvis uppnått medan det sista målet inte kan bedömas i delårsrapporten.

4.2.2 Fritids- och tekniska nämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns nedbrutna och kommenterade för varje område. Totalt finns nio mål där fyra bedöms uppnås under år 2011 och en del andra bedöms nås under perioden fram till 2015.

4.2.3 Bygg- och miljönämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns nedbrutna och kommenterade för nio mål totalt. Av delårsrapporten framgår att redovisningen av måluppfyllelsen är något otydlig. En del mål nås 2012, för en del andra mål framgår inte någon bedömningen av hur måluppfyllelsen är.

4.2.4 Kulturnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för samtliga fyra övergripande områden. Ett av de mål som är nedbrutet bedöms uppnått medan övriga bedöms uppnås senare under år 2011.

4.2.5 Barn- och utbildningsnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns nedbrutna och kommenterade för samtliga fyra områden. Måluppfyllelse sker oftast i form av beskrivning av genomförda aktiviteter, inte i form av bedömning av graden av måluppfyllelse. Inom ett av områdena saknas redovisning av ett mål i

förhållande till de budgetdirektiv som fanns i budget- och verksamhetsplaner för 2011.

4.2.6 Socialnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns redovisade och kommenterade för tre av de fyra övergripande målen. Inom området ekologiskt hållbart saknar nämnden redovisning av nedbrutna mål. Tre av de nedbrutna målen är uppnådda och två delvis uppnådda. Ett mål bedöms inte uppnått.

4.3 Generella synpunkter

Det finns en tydlig målstruktur med övergripande mål och sedan överlag nedbrutna mål inom de olika nämnderna utifrån specifika förutsättningar i varje nämnd. Det finns också en god överensstämmelse mellan de budgetdirektiv och den delårsrapport som är framtagen. Det är tillfredsställande. Det finns också en strävan att uttrycka mål utifrån lagen om god ekonomisk hushållning.

Övrigt

Delårsrapporten upprättas per 31 augusti, behandlas i kommunstyrelsen den 12 oktober och i kommunfullmäktige den 16 november.

5 Bilagor

Bilaga 1: Resultatanalys 2011 och 2010