

Delårsrapport 31 augusti 2010

Vadstena kommun

Datum 7 oktober 2010
Till Revisionen
Från Susanne Svensson
Angående Granskning av delårsrapport 31 augusti 2010

1 Inledning

1.1 Syfte

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2010. 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. Den har utvecklats och förbättrats under de senaste åren.

2.2 Resultat och helårsprognos

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 12 041 tkr. I delårsbokslutet 2009 redovisades ett överskott på 4 678 tkr, se även bifogad resultatanalys. Prognosen för helåret 2010 är ett överskott på 7 923 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 6 690 tkr. Avvikelsen på 1 233 tkr avser följande (tkr):

Barn- och utbildningsnämnden	- 1 757
Socialnämnden	- 4 400
Finansiering	8 000
Övrigt	<u>- 610</u>
<i>Summa</i>	<i>1 233</i>

Av socialnämndens underskott på 4,4 mkr avser 1,4 mkr placeringar i familjehem och på institutioner samt 2,6 mkr underskott inom äldreomsorgen. Sistränämnda avser bland annat ökade personalkostnader på grund av ökad vårdtyngd. Finansieringens överskott avser med 5,0 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 de två helägda dotterbolagen samt VÖKBY Bredband AB som ägs till 20 % i förvaltningsberättelsen. Ett alternativ skulle vara att respektive bolag redovisas som förvaltningarna.

3 Balanskrav

Resultatet enligt balanskravet kommer enligt prognosen att uppgå till ett överskott på 6 139 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 fyra finansiella mål för åren 2010 - 2012:

- 1) Skattesatsen bibehålls oförändrad under perioden (21,25 %).
- 2) Målsättningen är att årets resultat bör uppgå till minst 1,5 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning (ca 5 mkr).
- 3) Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och utjämning gör.
- 4) Soliditeten bör öka eller hållas oförändrad.

Kommentar:

Samtliga mål uppfylls i delårsbokslutet vilket är positivt. Uppgift saknas dock om prognostiserad måluppfyllelse på helårsbasis. Detta bör redovisas för att ev åtgärder ska kunna genomföras.

4.2 Mål och riktlinjer för verksamheten

Tidigare har verksamhetsmässiga mål som är tydligt kopplade till god ekonomisk hushållning saknats. Kommunfullmäktige fattade i november 2009 en vision *Vadstena – livsmiljö för dig* och fyra kommunövergripande mål inför 2010:

- 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 för samtliga fyra övergripande mål. Två mål är uppfyllda och två mål delvis uppfyllda.

4.2.2 Fritids- och tekniska nämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för totalt fem mål vilka fördelas på de fyra övergripande målen. Av totalt fem mål är två uppfyllda, två ej uppfyllda samt ett delvis uppfyllt.

4.2.3 Bygg- och miljönämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för totalt sex mål vilka fördelas på de fyra övergripande målen. Av totalt sex mål är noll uppfyllda, ett ej uppfyllt samt fem delvis uppfyllda.

4.2.4 Kulturnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för samtliga fyra övergripande mål. Samtliga mål är uppfyllda.

4.2.5 Barn- och utbildningsnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för totalt 16 mål vilka fördelas på de fyra övergripande målen. I måluppfyllelsen framgår vad som pågår eller vad som genomförts. Måluppfyllelse ej lika tydlig som för ovanstående nämnder vilket är önskvärt.

4.2.6 Socialnämnden

Målformulering samt måluppfyllelse finns för totalt fem mål vilka fördelas på tre av de fyra övergripande målen. Av totalt fem mål är ett uppfyllt, tre ej uppfyllda samt ett delvis uppfyllt.

4.3 Generella synpunkter

Mål underlättar styrning i en verksamhet. För att målen skall vara styrande brukar följande kriterier ställas upp. Målen skall vara:

- * Relevanta

- * Realistiska
- * Mätbara
- * Tidsatta
- * Uppföljningsbara

Ju fler av dessa aspekter som beaktas när mål tas fram desto bättre styrkraft får målen. I flera fall är de mål som finns för närvarande outvecklade vilket gör att de får begränsad styrbarhet. Vi rekommenderar nämnderna att se över förutsättningarna för styrningen av förvaltningarna.

5 Övrigt

Delårsrapporten upprättas per 31 augusti, behandlas i kommunstyrelsen den 13 oktober och i kommunfullmäktige den 17 november.

Kommentar:

Kommunfullmäktige sammanträder också den 21 oktober. Rekommendationen är likt tidigare att kommunen bör snabba upp boksluts- och beslutsprocessen så att kommunfullmäktige har möjlighet att behandla delårsrapporten under oktober månad. Detta ger större möjligheter att använda delårsrapporten för styrning av verksamheterna.

6 Bilagor

Bilaga 1: Resultatanalys 2010 och 2009