



Vadstena kommun
Kommunens Revisorer

Revisionskrivelse 2008-10-20

Till Kommunstyrelsen för beaktande

Granskning av delårsrapport 2008-08-31

På vårt uppdrag har Ernst & Young AB genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport 2008-08-31 som härmed överlämnas för kännedom samt för yttrande om följande:

- Kommunen har antagit sju finansiella mål för planeringstiden 2008 – 2010 som skall vara styrande för den ekonomiska utvecklingen. Av dessa beräknas att två inte uppnås i helårsprognosen för 2008. Kommentarer saknas om eventuella åtgärder för att uppnå dessa två mål.
- Samtliga nämnder har fattat beslut om verksamhetsmål för 2009 som är kopplade till god ekonomisk hushållning för Vadstena kommun. Kommunstyrelsen har under hösten arbetat med att ta fram övergripande mål för verksamheten. Det är viktigt att nämndernas beslutade mål hänger ihop med dessa övergripande mål.

För Kommunrevisionen

Martin Nyström

Jan Ohlson

Bilaga: PM - Granskning delårsrapport 2008-08-31

Delårsbokslut 31 augusti 2008

Vadstena kommun

Datum	14 oktober 2008
Till	Revisionen
Från	Susanne Svensson
Angående	Granskning av delårsbokslut 31 augusti 2008

1 Inledning

1.1 Syfte

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2008. 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 avge 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 har förbättrats de sista åren.

2.2 Resultat och helårsprognos

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 11 788 tkr. I delårsbokslutet 2007 redovisades ett överskott på 593 tkr, se även bifogad resultatanalys. Prognosen för helåret 2008 är ett överskott på 3 592 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 6 871 tkr. Avvikelsen på 3 279 tkr avser med 4 066 tkr Barn- och utbildningsnämnden samt med 1 500 tkr Socialnämnden.

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 tre dotterbolagen. För att få bättre överblick och information av kommunens hela verksamhet rekommenderas att respektive bolag redovisas på en sida likt nämnderna.

3 Revisorernas bedömning till kommunfullmäktige

3.1 Balanskrav

Resultatet enligt balanskravet kommer enligt prognosen att uppgå till ett överskott på 2 747 tkr vilket innebär att kommunen uppfyller balanskravet. Revisorerna har ingen anledning att göra någon annan bedömning än kommunen vilket även framgår i revisorernas bedömning som kommer att lämnas till kommunfullmäktige senast den 19 november, se bilaga 1.

3.2 Måluppfyllelse

3.2.1 Finansiella mål

Kommunen har antagit sju finansiella mål för planeringstiden 2008 - 2010. Samtliga mål är uppfyllda i delårsbokslutet men följande två mål uppnås inte i helårsprognosen:

- Årets resultat bör för om 2008 uppgå till minst två procent av skatter, generella skatteintäkter och utjämning (ca 6 mkr).
- Verksamhetens nettokostnader bör inte överstiga 97 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Kommentar:

I delårsrapporten saknas kommentarer om eventuella åtgärder för att uppnå dessa två mål.

3.2.2 *Mål och riktlinjer för verksamheten*

I budgeten för 2008 saknas verksamhetsmässiga mål som är tydligt kopplade till god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har under 2008 fattat beslut om vad god ekonomisk hushållning är för Vadstena kommun. Respektive nämnd har också fattat beslut om verksamhetsmål för 2009 kopplat till god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har under året arbetat med att ta fram övergripande mål för verksamheten som kommer att presenteras under hösten 2008.

Kommentar:

Det är viktigt att nämndernas beslutade mål hänger ihop med de övergripande målen som fullmäktige fastställer.

4 **Övrigt**

Delårsrapporten upprättas per 31 augusti, behandlas i kommunstyrelsen den 15 oktober och i kommunfullmäktige den 19 november.

Kommentar:

Kommunfullmäktige har även ett sammanträde den 22 oktober men då handlingar måste distribueras minst en vecka innan mötet kan inte delårsrapporten behandlas vid detta möte. Rekommendationen är likt föregående år att kommunen bör snabba upp boksluts- och beslutsprocessen så att kommunfullmäktige har möjlighet att behandla delårsrapporten under oktober månad. Detta ger större möjligheter att nyttja delårsrapporten för styrning av verksamheterna.

5 Bilagor

Bilaga 1: Kopia på revisorerens bedömning till kommunfullmäktige

Bilaga 2: Resultatanalys 2008 och 2007



Vadstena kommun
Kommunens Revisorer

Till: Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsbokslut 2008-08-31

Vi har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Vadstena kommuns delårsbokslut per 2008-08-31.

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapport och i årsredovisningen.

Syftet med revisorernas översiktliga granskning är att bedöma om:

- resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat
- delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar:

- Kommunfullmäktige har fastställt sju övergripande finansiella mål för verksamheten 2008. Utvärderingen av målen i delårsbokslutet indikerar att två av dessa ej kommer att uppnås under året. Kommentarer om vilka åtgärder som krävs eller ska genomföras för att uppnå dessa mål saknas.
- Kommunövergripande verksamhetsmässiga mål med inriktning på god ekonomisk hushållning saknas för 2008 varför någon uppföljning inte kunnat genomföras.
- Styrelsens och nämnders verksamhetsberättelser har översiktligt gåtts igenom, vad gäller struktur och innehåll. Verksamhetsberättelserna ger en god bild av nämndernas arbete med sitt uppdrag. Barn- och utbildningsnämnden har utvecklat avsnittet om målupp-



Vadstena kommun
Kommunens Revisorer

fyllelse jämfört med tidigare år. Övriga nämnder saknar uppföljning av måluppfyllelse i sina verksamhetsberättelser.

- Delårsrapporten utvisar ett prognostiserat överskott för år 2008 på 3 592 tkr. Vid bedömning av balanskravet för 2008 har resultatet justerats för reavinsten och utvisar ett prognostiserat överskott på 2 747 tkr. Balanskravet kommer därmed att uppfyllas.
- Prognosen för verksamheternas nettokostnader är negativ mot budget med 5,7 mkr (föregående delårsbokslut 6,6 mkr) vilket inte är tillfredsställande.
- Bokslutsdokumentationen håller en god standard.

Revisorernas bedömning är att delårsrapporten, beaktat ovanstående noteringar, i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vadstena den 20 oktober 2008

Martin Nyström

Roland Sjö Dahl

Jan Ohlson

Kennerth Sjösten

Ruben Baggström

(Tkr)	Avvikelse 2008 och 2007	2008-01-01 2008-08-31	2007-01-01 2007-08-31
Verksamhetens intäkter	-2 345	68 278	70 623
Verksamhetens kostnader	2 273	-257 826	-260 099
Avskrivningar	-1 649	-8 123	-6 474
<i>Verksamhetens nettokostnad</i>	<i>-1 721</i>	<i>-197 671</i>	<i>-195 950</i>
Skatteintäkter	7 578	176 202	168 624
Generella statsbidrag	5 048	34 278	29 230
Finansiella intäkter	345	817	472
Finansiella kostnader	-55	-1 838	-1 783
<i>Summa</i>	<i>12 916</i>	<i>209 459</i>	<i>196 543</i>
<i>Resultat före jämförelsestörande poster</i>	<i>11 195</i>	<i>11 788</i>	<i>593</i>
	0	0	0
Årets resultat	11 195	11 788	593