

Kommunfullmäktige i  
Tanums kommun

## Utlåtande avseende delårsrapport 2005

Vi översiktligt granskat om resultatet i delårsrapporten per 2005-08-31 är förenlig med målen för den ekonomiska förvaltningen som kommunfullmäktige beslutat om i budget för 2005.

Resultatet av granskningen, i de delar som omfattas av vår bedömning enligt KI 9 kap, framgår av bifogad revisionsrapport.

Den prognos som lämnats i delårsrapporten visar att kommunen kommer att uppnå ekonomisk balans år 2005.

Vi bedömer att:

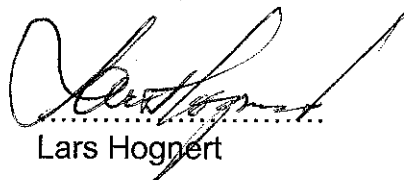
- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen
- att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen

Tanumshede 2005-10-04

  
.....  
Berit Carlsson  
Ordförande

  
.....  
Jan Peterson  
Vice ordförande

  
.....  
Sture Olsson

  
.....  
Lars Hognert

Bilaga: Samrevs Rapport 2005-09-29

Samrev  
Box 13  
450 52 Dingle  
Tfn 0524 – 40053  
Mobil 070 6490469

Samrev  
-kommuner i revisionssamverkan

05. 10. 10

2005. 580-926  
KS

# Revisionsrapport

*Delårsrapport per 2005-08-31  
Tanums kommun*

*Martin Hedqvist*

2005-09-29

<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>Finansiella mål .....</b>	<b>3</b>
<b>Verksamhetsmål .....</b>	<b>5</b>
<b>Bedömning .....</b>	<b>6</b>
<b>Förslag.....</b>	<b>6</b>

## Inledning

Kommunen har valt att upprätta delårsrapport per 31 augusti. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse av verksamhet och resultat, upprättas enligt god redovisningssed och innehålla en utvärdering av de finansiella och verksamhetsmässiga målen som fastställts av kommunfullmäktige.

Komrev har gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten. Den granskning har fokuserat på om delårsrapporten uppfyller kraven i KRL 9 kap samt övrig normgivning. PM med tillhörande granskningsnoteringarna har kommunicerats med ekonomikontoret.

Enligt KL 9 kap skall revisorerna från och med år 2005 bedöma om resultatet, såsom det redovisas i delårsrapporten, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. I detta sammanhang avses verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för *god ekonomisk hushållning*. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten när denna redovisas för kommunfullmäktige.

Den nya lagstiftningen gäller fullt ut om kommunfullmäktiges budgetbeslut fattats efter den 1 december 2004 – detta är inte fallet i Tanums kommun. Det innebär att revisorerna, för det här året, inte behöver göra något uttalande beträffande verksamhetsmålen i den skriftliga bedömning som skall lämnas till kommunfullmäktige. Det hindrar dock inte att man efter en översiktlig granskning av förutsättningarna för rapportering av måluppfyllelsen gör ett uttalande även i denna del.

Beträffande bedömning av den finansiella måluppfyllelsen så överensstämmer den i princip med äldre lagstiftning, balanskravet, och skall därför göras fullt ut redan 2005.

## Finansiella mål

I kommunens budget 2005 och plan för åren 2006-2007 finns följande finansiella mål:

1. Årets resultat skall uppgå till cirka 1% av skatteintäkter och statsbidrag- före intäkter från markexploatering

2. Utdebiteringen skall hållas oförändrad
3. Kostnaderna skall inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och statsbidrag
4. Investeringar, exklusive investeringar avseende markexploatering skall över en treårsperiod inte överstiga 105 tkr och finansieras av egna medel
5. Låneskulden skall nettoamorteras med minst tio mkr per år
6. Likvida medel och tillgängliga garanterade kreditutrymmen skall uppgå till minst 20 mkr

Av den ekonomiska analysen i budget och plan framgår att de ekonomiska målen inte tillfullo beräknades kunna uppnås i den slutliga budgeten. Avvikelserna gäller målen 1, 4 och 5.

*Kommentar:*

*Det är olyckligt att kommunfullmäktige för samma period anger finansiella mål som man i budget och plan avviker ifrån. Det uppkommer en viss oklarhet om vilket uppdrag som samtidigt ges till kommunstyrelsen för den ekonomiska förvaltningen. Min bedömning är att större krav inte kan ställas på kommunstyrelsen än de som framgår av resultat- /balans- och investeringsbudgeten för det aktuella året.*

#### Delårsrapportens behandling av de finansiella målen

Av delårsrapportens prognos framgår att kommunstyrelsen bedömer att årets resultat för kommunen blir +19,3 mkr vilket är betydligt bättre än det budgeterade resultatet och med marginal även klarar kommunfullmäktiges 1%-mål.

Av prognosen för helår framgår att kommunen klarar även övriga finansiella mål. Möjligen kan det bli svårt att, med planerad investeringsnivå klara investeringsmålet för hela planperioden men detta är också beroende på hur resultatutvecklingen blir för de kommande åren.

Resultatanalysen som ingår förvaltningsberättelsen är informativ och lämnar inget ytterligare att önska.

## **Verksamhetsmål**

Lagen lägger fast att kommunfullmäktige skall anta verksamhetsmässiga mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Det är kommunen, d v s kommunfullmäktige, som beslutar om dessa mål och vilken nivå de skall läggas på. Som vägledning anges dock att målen skall vara uppföljningsbara för att man skall kunna avgöra hur de samverkar med de finansiella målen. Det är kommunstyrelsen som ansvarar för att kommunens budget- och styrprocess resulterar i mål som kommunfullmäktige kan ta ställning till och för att dessa förslag bygger på grundtanken om god ekonomisk hushållning.

Kommunens budgetdokument för 2005 innehåller, utöver de ekonomiska ramarna för nämnderna, verksamhetsinriktning och kvalitetsgarantier.

### *Kommentar:*

*Det finns fler kommunala målsättningar som har beslutats av kommunfullmäktige än de som finns preciserade i kvalitetsgarantierna och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Exempel på detta är mål i styrdokument som skolplan och äldreomsorgsplan samt beslutat mål om halvering av sjukfrånvaron till 2005 men för redovisning i delårsrapporten är den nivå som valts rimlig. Möjligen kan man önska sig att detta bekräftas i samband med att kommunfullmäktige antar budget och plan för 2006 och framåt. På sikt är det uppenbarligen kommunens ambition att alla verksamheter skall omfattas av kvalitetsgarantier.*

### Delårsrapportens behandling av verksamhetsmålen

Kommunstyrelsen har i samband med delårsrapporten valt att kräva resultatredovisning från nämnderna på den nivå som kan återfinnas i kommunens budget d v s verksamhetsinriktning och kvalitetsgarantier.

Av delårsrapporten framgår att samtliga nämnder i huvudsak bedömer att de bedriver verksamheten i enlighet med beslutat verksamhetsinriktning och att man i allt väsentligt lever upp till de formulerade kvalitetsgarantierna. I den mån man anser att avvikelser kan befaras så är detta redovisat i underlaget från nämnderna.

## Bedömning

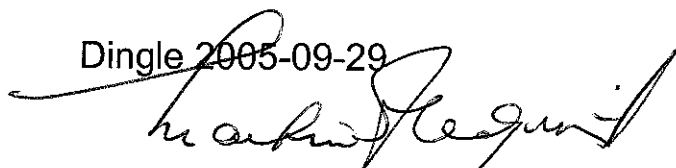
Målen för den ekonomiska förvaltningen (de finansiella målen) såsom de slutligen redovisats i av kommunfullmäktige fastställd budget för 2005 kommer i att uppnås. Resultatet som det redovisats i prognosen för hela 2005 är positivt och betydligt bättre än det budgeterade. Däremot förefaller investeringsvolymen för planperioden bli större än den budgeterade men detta är tydligt redovisat i budgeten och i den analys som gjorts i delårsrapporten.

Med hänsyn till den nivå man valt att redovisa resultatet ur ett verksamhetsperspektiv bedömer jag att målen i allt väsentligt kommer att nås. Visserligen har alla nämnder inte grundat sin bedömning på mer preciserade uppföljningar under redovisningsperioden men nämndernas utlåtanden bygger på den bedömning de själva gör för hela året och då är det acceptabelt att även under hösten planerade aktiviteter beaktas.

## Förslag

Jag föreslår att kommunens revisorer med stöd av denna rapport och Komrevs PM från den översiktliga granskningen av delårsrapporten avger en bedömning till kommunfullmäktige i enlighet med bifogat förslag.

Dingle 2005-09-29



Martin Hedqvist/Samrev

Bilaga: Förslag till skriftlig bedömning avseende delårsrapporten