



2006-09-29

PM avseende granskning av delårsrapport – Tanums kommun

Syfte

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer granskat delårsbokslutet i syfte att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen för rapportperioden och om delårsbokslutet i övrigt uppfyller de krav som ställs i KRL 9 kap samt övrig normgivning/vägledning.

Den översiktliga bedömningen av delårsbokslutet omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalysen, investeringsredovisningen.

Synpunkter

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande. Delårsrapportens innehåll och struktur är i allt väsentligt densamma som föregående år.

Vi har inte särskilt granskat eller bedömt huruvida delårsrapporten redovisar uppfyllelsen av en ”god ekonomisk hushållning” (ingår ej i granskningsuppdraget) men kan konstatera att samtliga fullmäktiges finansiella mål är uppfyllda med undantag av att kostnader ökar (4,4 %) mer än skatteintäkterna och bidrag (3,2 %).

Vi bedömer att kommunen genom sin prognos kommer att uppfylla balanskravet för helår 2006. Delårsrapporten innehåller dock ingen balansutredning i enlighet med krav i kommunallagen och rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning.

Periodisering av kostnader och intäkter sker på ett tillfredsställande sätt med undantag av att kommunen inte periodiserat timlönekostnader. Likaså kan vissa nämnders underlag som specificerar och verifierar periodiserade poster förbättras. I detta avseende bör ekonomi-kontorets anvisningar förtydligas.

Semesterlöneskulden har beräknats i likhet med föregående år. Förväntad skuldökning på helår (669 tkr) har periodiserats med 8/12-delar. Däremot har inte årets intjänade och uttagna dagar behandlats ur periodiseringshänseende.

Andra poster och upplysningar som vi saknar och som bör vara med är;

- Kassaflödesanalys (finansieringsanalys)
- Noter till väsentliga poster (balansutredning, pensioner, mm)
- Ställda panter och ansvarsförbindelser

Det är alltid en svår avvägning mellan kravet på noggrannhet, exakthet och mängden information och kravet på överskådlighet, arbetsinsats och tidsåtgång. Vi anser att redovisningen idag är i allt väsentligt rättvisande. Därför kan det vara mer prioriterat att utveckla delårsrapporten ur analysynpunkt med fokus på god ekonomisk hushållning.

Vad gäller redovisningstekniken för datafångst och sammanställning är det tillfyllest att som i Tanum använda sig av sidoordnad redovisning med hjälp av Excel. Men den allmänna trenden är att kommuner i större utsträckning försöker förenkla den löpande redovisningen så att bl a periodiseringar sker fortlöpande under året och att man därmed också redovisar ett delårsresultat skarpt i redovisningen. En sådan teknik underlättar på sikt både arbetsinsatsen och tidsåtgången med delårsrapporten.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers
Komrev

Håkan Olsson

•
•
•
•
•
•
•

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

Samrev
- kommuner i revisionssamverkan

| |
|-------------------------|
| TANUMS KOMMUN |
| 2006 -10- 06 |
| Det: 2006.016 - 926 Rev |

Revisionsrapport



Delårsrapport per 2006-08-31
Tanums kommun

Margareta Högqvist

2006-09-26

| | |
|------------------------------|----------|
| Inledning | 3 |
| Finansiella mål | 3 |
| Verksamhetsmål | 4 |
| Bedömning | 5 |
| Förslag | 5 |

Inledning

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.

Finansiella mål

I kommunens budget 2006 och plan för åren 2007-2008 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 beräknades kunna uppnås i den slutliga budgeten. Avvikelserna gäller målen 1, 3, 4, 5 och 6.

Delårsrapportens behandling av de finansiella målen

Av delårsrapportens prognos framgår att kommunstyrelsen bedömer att årets resultat för kommunen blir +11,4 mkr vilket är betydligt bättre än det budgeterade resultatet och även klarar kommunfullmäktiges 1%-mål.

Av prognosen för helår framgår att kommunstyrelsen bedömer att även flertalet övriga finansiella mål kan uppnås. Beträffande investeringsmålet finns anledning att uppmärksamma den beräknade investeringvolymen under planperioden. Denna överstiger med marginal investeringsmålet och kan medföra att andra finansiella mål på sikt behöver omformuleras.

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 2006 innehåller, utöver de ekonomiska ramarna för nämnderna, verksamhetsinriktning och kvalitetsgarantier. På sikt är det uppenbarligen ambitionen att alla kommunala verksamheter skall omfattas av kvalitetsgarantier.

Utöver verksamhetsinriktning, mål och kvalitetsgarantier har kommunfullmäktige formulerat strategier för att uppnå dessa.

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. I tillägg till detta finns kortfattande kommentarer till resultatet av tillämpade strategier.

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 2006 kommer i allt väsentligt att uppnås. Resultatet som det redovisats i prognosen för hela 2006 är positivt och betydligt bättre än det budgeterade.

Med hänsyn till den nivå man valt att redovisa resultatet ur ett verksamhetsperspektiv bedömer jag att målen i allt väsentligt kommer att nås.

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 2006-09-27 

Martin Hedqvist/Samrev 

Bilaga: Förslag till skriftlig bedömning avseende delårsrapporten

Utlåtande avseende delårsrapport 2006

Vi översiktligt granskat om resultatet i delårsrapporten per 2006-08-31 är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen som kommunfullmäktige beslutat om i budget för 2006.

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 2006.

Vi bedömer att:

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen
- att resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen
- verksamheten bedrivits så att kommunfullmäktiges mål i allt väsentligt kommer att nås

Tanumshede 2006-10-03

.....
Berit Carlsson
Ordförande

.....
Jan Peterson
Vice ordförande

.....
Sture Olsson

.....
Lars Hognert