



Utlåtande avseende delårsrapport 2009

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Lunds kommuns delårsrapport per 2009-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Revisorerna bedömer nedanstående utifrån upprättad delårsrapport och lämnad prognos.

- Det är vår bedömning att den granskade delårsrapporten innehåller de delar som krävs enligt den kommunala redovisningslagen och andra redovisningsregler.
- Delårsrapporten innehåller en samlad uppföljning av såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning.
- I upprättad delårsrapport uppgår balanskravsresultatet per 2009-08-31 till -27 mkr. Kommunen gör också en prognos som innebär ett underskott med -15 mkr på helåret.
- När det gäller *god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv* är det vår bedömning, utifrån lämnad prognos, att kommunen inte har förutsättningar för att klara ett av de tre finansiella mål som ställts upp avseende god ekonomisk hushållning. Kommunens balanskravsresultat 2009 prognostiseras att ligga på -0,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag jämfört med målet på 2 %. För att klara målet behöver prognosen förbättras med 98 mkr.
- Det är positivt att kommunen har infört mätetal/indikatorer för uppföljning av *god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv*. Vi bedömer därför att nämnderna har goda förutsättningar att uppfylla drygt hälften av fullmäktigemålen. Då det saknas prognoser för ca en tredjedel av fullmäktigemålen går det inte att göra någon total bedömning av måluppfyllelsen. I den del som avser kommunfullmäktiges allmänna mål gör vi bedömningen att dessa, liksom nämndernas fullmäktigemål, bör förse med olika indikatorer på vad som ska uppnås inom respektive mål.


Av upprättad delårsrapport framgår inga tydliga förslag till åtgärder för att uppnå balans för kommunen som helhet. Revisorerna vill mot bakgrund av framförda synpunkter påtala vikten av att kommunen efterlever balanskravet samt uppställda finansiella målsättningar. Att anpassa såväl ekonomi som verksamhet är avgörande för en långsiktig utveckling av god ekonomisk hushållning.

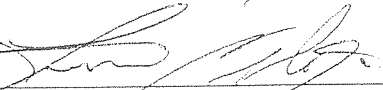


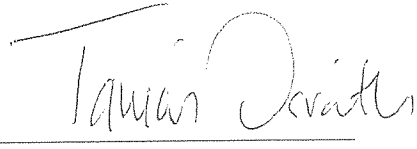
Kommunrevisionen


LUND

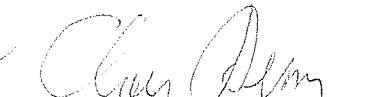
Lund den 7 oktober 2009


Lars Larsson


Lennart Nilsson

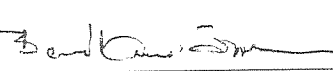

Tamas Osváth


Leif Persson

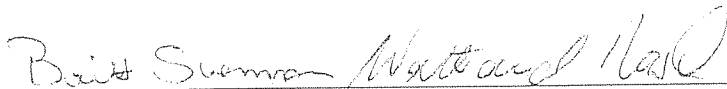

Claes Berne

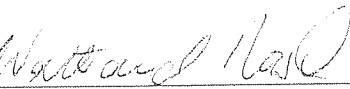

Einar Malmström

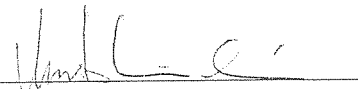

Bertil Göransson


Bengt J Jönsson


Per Olsson

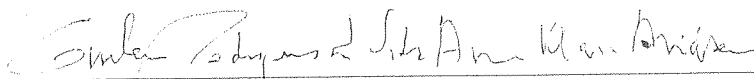

Britt Svensson

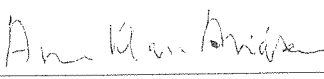

Waltraud Rasch


Mats Lindén

Har ej deltagit i
granskningen
av Utbildningsnämnden

Har ej deltagit i granskningen
av Barn- och skolnämnd
Lunds stad


Guillem Rodrigues da Silva


Anna-Klara Arvidsson


Eva Wigforss

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport
januari-augusti 2009

Lunds kommun

2009-09-29

Bengt-Åke Hägg, Godkänd revisor

Lena Salomon, Certifierad kommunal revisor

Alf Wahlgren, Certifierad kommunal revisor

Sammanfattande bedömning

Vi har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av Lunds kommuns delårsrapport för januari-augusti 2009. Granskningen ska utgöra ett underlag för revisorernas skriftliga bedömning.

Det är vår bedömning att den granskade delårsrapporten innehåller de delar som krävs enligt den kommunala redovisningslagen och andra redovisningsregler.

Kommunen avviker från KRL kapitel 5, § 2 och § 4 samt Kommunallagens bestämmelser i kapitel 8, § 14 då ansvarsförbindelsen för pensionsåtaganden, intjänade före 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Kommunen anser att förfaringsättet är förenligt med god ekonomisk hushållning. Enligt Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) bedömning har regeringen för avsikt att tillsätta en utredning som ser över såväl sättet som kommuner redovisar pensioner som balanskravet. SKL gör bedömningen att balanskravets logik ska ligga fast men att det bör vara möjligt för kommuner och landsting att tillgodoräkna sig tidigare års överskott under förutsättning att kommunen/landstinget har konsoliderat sin ekonomi.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

När det gäller den ekonomiska utvecklingen är det vår bedömning, utifrån lämnad prognos, att kommunen inte har förutsättningar för att klara ett av de tre finansiella mål som ställts upp avseende god ekonomisk hushållning. Kommunens balanskravsresultat 2009 prognostiseras att ligga på -0,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag jämfört med målet på 2 %. För att klara målet behöver prognosen förbättras med 98 mkr.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv

I delårsrapporten gör kommunstyrelsen en bedömning av måluppfyllelsen av tre av de i budget 2009 uppställda sex nämndsgemensamma riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Då uppföljningen avser riktlinjer och inte mål anser vi att kommunstyrelsens kommentar och bedömning att målen har uppfyllts är missvisande. Vi anser att det är mer relevant och blir tydligare om kommunstyrelsen i stället gör bedömningen i vilken omfattning som riktlinjerna följs.

Utifrån den bilaga som presenterar nämndernas egna bedömningar och prognoser konstaterar vi att av 53 fullmäktigemål bedöms 21 klaras, 12 klaras inte, 5 är på god väg och för resterande 15 mål lämnas ingen prognos. Vi bedömer därför att nämnderna har goda förutsättningar att uppfylla drygt hälften av fullmäktigemålen. Då det saknas prognoser för ca en tredjedel av fullmäktigemålen går det inte att göra någon total bedömning av måluppfyllelsen. Mot den bakgrunden anser vi att de nämnder som inte har lämnat prognoser för samtliga sina fullmäktigemål bör förbättra sig till nästa delårsbokslut.

I den uppföljning och bedömning av *kommunfullmäktiges allmänna mål* som inledningsvis redovisas i delårsrapporten bedömer kommunstyrelsen att samtliga tio mål klaras. Utifrån det resultat som redovisas för varje mål är det svårt att följa kommunstyrelsens analys av hur bedömningen görs att kommunfullmäktiges allmänna mål uppfylls. Många av målen är på en generell och övergripande nivå och saknar konkretisering.

För att höja stringens och tillförlitlighet i uppföljning och avstämning av kommunfullmäktiges allmänna mål anser vi att dessa, liksom nämndernas fullmäktigemål, bör förses med olika indikatorer på vad som ska uppnås inom respektive mål.

1 Inledning

Kommuner, landsting och kommunalförbund är fr.o.m. år 1998 skyldiga att minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början (SFS 1997:614 Lagen om kommunal redovisning, 9 kap. § 1-3, i fortsättningen benämnd KRL).

I kommunallagen regleras att delårsrapporten ska behandlas av kommunfullmäktige. Vidare regleras att kommunens budget ska innehålla mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning både vad gäller verksamhet och ekonomi. Revisorernas uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten och i årsredovisningen är förenligt med de fastlagda målen. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsredovisningen inför fullmäktiges behandling.

Som underlag för revisorernas bedömning 2009 har Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för januari-augusti 2009. Det bör noteras att granskningen av delårsrapporten är mer översiktlig jämfört med en granskning av kommunens årsredovisning. Detta innebär bl a att granskningen inte har omfattat detaljkontroll av enskilda poster i delårsbokslutet.

Utgångspunkten har varit Komrevs modell för granskning av delårsrapporter. Granskningen har omfattat en genomgång av skriftligt material samt intervju med berörd tjänsteman bl a gällande periodiseringar för upprättandet av periodbokslutet och bedömningar i samband med framtagandet av helårsprognosen.

I denna rapport lämnas vår bedömning av innehållet i delårsrapporten uppfyller bestämmelserna i KRL och andra redovisningsregler samt om det i övrigt lämnas väsentlig information i rapporten. Därtill redovisas vår bedömning av utvecklingen i kommunen kan sägas följa det som kommunfullmäktige hittills har uttalat om vad som är att betrakta som god ekonomisk hushållning.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

2 Innehåll och information i delårsrapporten

2.1 Iakttagelser

Av KRL och förarbetena till denna lag framgår att delårsrapporten bör ges samma struktur som en årsredovisning. Delårsrapporten ska åtminstone innehålla:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning, inklusive prognos för helåret
- Balansräkning
- Jämförelsetal för motsvarande period föregående år.

Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys redovisas enligt samma uppställning som i delårsbokslutet och bokslutet 2008. Rapporterna innehåller utfall för perioden, prognos för helåret samt jämförelser med samma period och helår föregående år.

Investeringsredovisningen ger information om investeringar avseende perioden, budget för 2009, prognos för 2009 samt jämförelsetal för föregående års delårsrapport samt utfallet av investeringar avseende helår 2008.

Kvaliteten på bedömningen av periodens utfall och årsprognosen är avhängig kvaliteten på arbetet med periodiseringar och prognoser. Det finns av fullmäktige beslutade föreskrifter för redovisningen där formerna för delårsrapportering regleras. Ekonomiavdelningen har utfärdat anvisningar med tidplan och instruktioner för periodiseringar.

Under året har ett system för avslut av perioder införts vilket innebär att delårsrapporten har utarbetats utifrån en avslutad periodredovisning, vilket förväntas förstärka den interna kontrollen.

Till resultat- och balansräkningen finns ett antal noter och en förklarande text. Det finns dock inte några nothänvisningar i resultaträkningen som redovisas i delårsrapporten. Där- emot finns fem nothänvisningar i den resultaträkning som redovisas som separat bilaga till delårsrapporten. Några av de i noterna förklarade posterna ingår som del i andra resultat- poster varför posterna minskar i informationsvärde. Därutöver finns not sex som inte åter- finns i uppställningen för balansräkningen (avsättningar för pensioner och liknande för- pliktelser).

Den försäkringsersättning som beräknas erhållas avseende branden i Killebäcksskolan har redovisats netto, vilket inte framgår av redovisningen eller den beskrivande texten.

Sammanställd redovisning har inte upprättats, dock har en redogörelse för de hel- och del- ägda bolagen/motsvarande lämnats. Vi vill i detta sammanhang fästa uppmärksamheten på

lagstiftningen avseende så kallade räntesnurror. I delårsrapporten noteras det att de ingående kommunerna har lämnat lån till holdingbolaget Krafringen AB med för Lunds del 2 Mdr. Ränteintäkten på detta lån uppgår till 60-100 Mkr per år beroende på ränteläge och räntebindningstid. Vidare noterar man att "Syftet är att kommunerna ska få en avkastning som motsvarar faktisk utdelning enligt utdelningspolicyn plus vad bolaget skulle ha betalat i faktisk skatt." Lagstiftningen i fråga trädde i kraft vid årsskiftet och innebär praktiskt att holdingbolaget inte erhåller skattemässigt avdrag för den ränta som utbetalas till kommunerna enligt inkomstskattelagen 24 kap 10 b första stycket. Lagstiftningen bedöms ha betydelse för den ränta som kommunen erhåller, men har inte närmare kommenterats i delårsrapporten.

Liksom tidigare år innehåller delårsrapporten tilläggsupplysningar om tillämpade redovisningsprinciper till de finansiella rapporterna, dock har det inte noterats huruvida det skett någon förändring i bedömningen jämfört med föregående år.

Förvaltningsberättelsens struktur har anpassats avseende införandet av måtetal och färre mål. Det finns ett inledande avsnitt, Sammanfattning, som bland annat, i punktform, beskriver resultat och prognos samt resultaträkning och finansiella mål. Därefter följer Uppföljning av mål och måtetal, Personal, Om kommunens ekonomi och Finansiell analys. Nämndernas delårsrapporter bifogas. I uppföljningen av mål och måtetal följs fullmäktigemålen upp och i nämndernas delårsrapporter sker uppföljning, för de flesta nämnderna, av nämndsmålen kopplade till fullmäktigemålen för den specifika nämnden.

2.2 Bedömning

Enligt vår bedömning innehåller den granskade delårsrapporten de delar som krävs enligt KRL och andra redovisningsregler. Vi bedömer att vid upprättandet av delårsrapporten kunde en större stringens ha uppnåtts om delårsrapporten i stället utformats enligt följande disposition:

- Redovisat resultat enligt resultaträkningen,
- Avvikelser mot budget,
- Uppföljning mot balanskravet
- God ekonomisk hushållning sammanfattande bedömning ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv

Uppställningen i delårsrapporten bör följa samma uppställning som i årsredovisningen. På det sätt som redovisning och kommentarer nu redovisas, blandas olika resultatmått och jämförelser vilket gör att det är svårt att få en överblick över det verkliga resultatet samt vilka resultatmått som kommunstyrelsen bedömer som väsentliga. Läsförståelsen hade ökat om en uppdelning och analys skett utifrån varje enskilt resultatmått.

När det gäller redovisningen av resultat- och balansräkningen i själva delårsrapporten anser vi denna bör kompletteras med nothänvisningar och noter direkt i delårsrapporten vilket hade ökat informationsvärdet i delårsrapporten och underlättat för läsaren. I de fall noter avviker från posterna i uppställningsformerna ska detta anges särskilt.

Kommunen avviker från KRL kapitel 5, § 2 och § 4 samt Kommunallagens bestämmelser i kapitel 8, § 14 då ansvarsförbindelsen för pensionsåtaganden, intjänade före 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Kommunen anser att förfaringssättet är förenligt med god ekonomisk hushållning. Enligt Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) bedömning har regeringen för avsikt att tillsätta en utredning som ser över såväl sättet som kommuner redovisar pensioner som balanskravet. SKL gör bedömningen att balanskravets logik ska ligga fast men att det bör vara möjlig för kommuner och landsting att tillgodoräkna sig tidigare års överskott under förutsättning att kommunen/landstinget har konsoliderat sin ekonomi.

Sammanställd redovisning har inte upprättats. Istället har en översiktlig redogörelse för bedriven verksamhet i hel- och delägda bolag samt kommunalförbund samt en kortfattad prognos för resultatet på helårsbasis. Dessa visar varierande periodslut vilket försvårar resultatjämförelsen. Med tanke på den omfattande verksamhet som bedrivs i bolagsform eller motsvarande, bör rutiner för sammanställd redovisning även tillämpas på delårsrapporten. Vi vill fästa uppmärksamheten på aktuell lagstiftning rörande så kallade räntesnurror, vilket framöver kan ha betydelse för Kraftringen AB:s utdelningskapacitet.

När det gäller poster av engångskaraktär så är försäkringsersättningen avseende branden i Killebäcksskolan ett nettobelopp av framförhandlad försäkringsersättning och kommunens kostnader relaterat till branden. Redovisningssättet framgår inte av redovisningsprinciperna.

I en nyligen avkunnad dom i Regeringsrätten konstateras att det finns möjlighet till återbetalning av särskild löneskatt för uppdragstagare äldre än 65 år. Enligt Skatteverkets bedömning finns det möjlighet avseende åren 2003 – 2007. Beloppen kan vara betydande. Någon hänsyn till detta har inte gjorts i redovisningen eller den verbala beskrivningen i delårsrapporten.

Som underlag för revisorernas bedömning 2009 har Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för januari-augusti 2009. Det bör noteras att granskningen av delårsrapporten är mer översiktlig jämfört med en granskning av kommunens årsredovisning. Detta innebär bl.a. att granskningen inte har omfattat detaljkontroll av enskilda poster i delårsbokslutet.

3 Utvecklingen i förhållande till god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen t ex av att en kommun med i princip obegränsad livslängd inte bör förbruka sin förmögenhet för täckande av löpande behov. Vidare framhålls att det i begreppet god ekonomisk hushållning även ingår att verksamheten skall utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

God ekonomisk hushållning ur ett *finansiellt perspektiv* innebär att kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Här nämns exempel som resultatkrav, skuldsättning på lång och kort sikt samt nivån på betalningsberedskap. God ekonomisk hushållning ur ett *verksamhetsmässigt perspektiv* ska visa sambandet mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. På så sätt ska ett säkerställande av kostandseffektiv och ändamålsenlig verksamhet möjliggöras. Exempel på områden är verksamhetsplaner, kvalitetspolicy, upphandlings- och konkurrenspolicy, kompetens- och lokalförsörjningsplaner, investeringsplaner mm.

3.1 Iakttagelser

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv
Av upprättad delårsrapport framgår tre finansiella mål:

- 1) Kommunen ska ha ett årligt positivt resultat (jämfört med kommunallagens balanskrav) som minst uppgår till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- 2) Långsiktigt skall kommunens låneskuld per invånare inte överstiga det vägda medelvärdet för landets samtliga kommuner (2006: 12 800 kr/inv)
- 3) Nettoinvesteringarna får årligen uppgå till högst 12 % av skatteintäkter och generella statsbidrag

1) I budgeten för 2009 redovisas årets balanskravsresultat till +68 mkr. Samtidigt anges att det krävs ett budgeterat resultat på 86 mkr för att uppnå *uppställd finansiell målsättning*. Vid vår granskning konstaterar vi att kommunen för perioden januari-augusti 2009 har ett balanskravsresultat som uppgår till -27 mkr vilket motsvarar ett resultat på -1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av prognosen framgår att balanskravsresultatet för helår 2009 beräknas till -15 mkr eller -0,4 %, vilket innebär att på helårsbasis bedöms den finansiella målsättningen inte uppnås.

2) I delårsrapporten redovisas låneskulden per den sista augusti uppgå till 6 600 kr/inv. Helårsprognosen visar en total låneskuld på 750 mkr vilket motsvarar cirka 6 900 kr/inv. Det innebär att målet att inte överstiga 12 800 kr/inv bedöms uppnås.

3) Enligt delårsrapporten uppgår nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter och generella bidrag till 10 % per den sista augusti. Prognostiserat resultat på helår uppges ligga på 12 % vilket innebär att målet bedöms uppnås.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv

Under huvudrubriken: God ekonomisk hushållning – uppföljning av målen, och underrubriken: Uppföljning av kommunfullmäktiges allmänna mål görs en bedömning av måluppfyllelsen avseende kommunfullmäktiges tio allmänna mål. I bedömningen ges exempel på åtgärder under respektive mål. I uppföljningen bedöms att samtliga allmänna mål klaras.

I kommunfullmäktiges beslut om *ekonomi- och verksamhetsplan 2008-2010 med budget för 2008* den 15 juni 2007 fick nämnder och styrelser i uppdrag att utarbeta mätetal/indikatorer för 2008-2010. Mätetalen/indikatorerna ska ha sin utgångspunkt i budgetens fullmäktigemål för nämnden. Enligt beslutet ska mätetalen/indikatorerna vara få och mäta något väsentligt i verksamheten och redovisas i delårsrapport och årsanalys.

I delårsrapporten finns en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för nämndernas fullmäktigemål utifrån de mätetal/indikatorer som beslutats av kommunfullmäktige. Av den sammanfattande bedömningen framgår det att nämnderna i stor utsträckning är på god väg att uppnå eller kommer att uppnå angivna mätetal. I sammanfattningen redovisas några bedömningar som exempelvis att betygsresultaten blir lägre än målen, att boende enligt LSS och andel hemvård i extern regi ej nås, att målen för parkmark och försäld industri-mark ej nås samt att målen avseende insamlingsmängd av matavfall/bioavfall inte nås. För vissa mål kan nämnderna inte lämna någon prognos. En detaljerad redovisning av nämndernas samtliga mål och mätetal redovisas i en bilaga.

I delårsrapporten görs också, utifrån nämndernas avvikelserapportering, en bedömning av efterlevnaden av de *nämndsgemensamma* riktlinjerna för god ekonomisk hushållning (se ruta nedan). Bedömningen görs dels ur ett finansiellt perspektiv (mål 1, del av 3 och 4, 5 och 6) och dels ur ett verksamhetsmässigt perspektiv (delar av mål 3, 4 och 6).

- 1) God budgetföljsamhet ska vara ett prioriterat mål för kommunens nämnder och styrelser
- 2) Nämnder och styrelser ska löpande under året från sina förvaltningar erhålla information om det verksamhetsmässiga och ekonomiska utfallet.
- 3) Vid befarad negativ budgetavvikelse skall nämnder och styrelser upprätta en åtgärdsplan för hur budgetföljsamhet skall uppnås
- 4) Nämnder och styrelser skall årligen upprätta en plan för intern kontroll, aktivt tillse att kontrollåtgärder vidtas samt årligen redovisa vilka kontrollåtgärder som har vidtagits och resultatet av dessa.
- 5) Nämnder och styrelser skall ha en rättvisande och aktuell redovisning
- 6) Nämnder och styrelser skall ha en ändamålsenlig ekonomimodell samt planerings- och uppföljningssystem

Nämndsgemensamma riktlinjer för god ekonomisk hushållning ur finansiell synpunkt

- 1) *Budgetföljsamhet.* Socialnämnden uppges inte följa budget p.g.a. ökade kostnader för socialbidrag och för placeringar av barn, ungdomar och vuxna samt personer med psykiska funktionsnedsättningar. Utbildningsnämnden uppges befarar ett underskott bl.a. beroende på hyreskostnader för tomma lokaler.
- 3) *Åtgärdsplan.* De nämnder som befarar negativa budgetavvikelser har angett åtgärder för att komma till rätta med det.
- 4) *Intern kontroll.* Arbetet med interna kontrollåtgärder pågår och bedöms fungera i stort. Dock påpekas att det finns utrymme för kreativitet avseende kontroller.
- 5) *Rättvisande och aktuell redovisning.* Bedöms ha underlättats med de nya digitala ekonomimodulerna.
- 6) *Ändamålsenlig ekonomimodell.* Budget- och prognosverktyg, med stöd för uppföljning och bevakning, som är integrerat med övriga ekonomiska system har införts under året. Vård- och omsorgsförvaltningen är först med att använda systemet.

Kommunstyrelsen bedömer att de uppställda målen uppfylls.

Nämndsgemensamma riktlinjer för god ekonomisk hushållning ur verksamhetsmässig synpunkt

- 3) *Åtgärdsplan.* Har lämnats från de nämnder som befarat budgetavvikelse.
- 4) *Intern kontroll.* Arbetet med intern kontroll bedöms vara etablerat hos nämnderna men att den del som rör det verksamhetsmässiga kontrollarbetet behöva utvecklas.
- 6) *Planerings- och uppföljningssystemen.* Bedöms utvecklas och en uppföljning av måtetal har kommit i gång.

Kommunstyrelsen bedömer att målen uppfyllts.

3.2 Bedömning

Här kommenteras god ekonomisk hushållning utifrån lagstiftarens intentioner att begreppet ska belysas ur såväl ett finansiellt som ett verksamhetsmässigt perspektiv.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

När det gäller den ekonomiska utvecklingen är det vår bedömning, utifrån lämnad prognos, att kommunen inte uppnår ett av tre finansiella mål som ställts upp avseende god ekonomisk hushållning då balanskravsresultat för 2009 prognostiseras att ligga på -0,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag jämfört med målet på 2 %. För att klara målet borde prognosen peka på ett balanskravsresultat som är 98 mkr bättre.

Målet att nettoinvesteringarna årligen högst får uppgå till 12 % av skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarar 508 mkr. Prognosen ligger på 485 mkr vilket gör att kommunstyrelsens bedömning är att målet nås. Mot bakgrund av föregående års investeringstakt och utfall i förhållande till budget bedöms kommunens antagande som rimligt. Till detta skall också läggas det undantag som medges för investeringsnivån när det gäller finansiellt lönsamma investeringar.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv

I delårsrapporten redovisas nämndernas bedömning av måluppfyllelsen gällande nämndernas fullmäktigemål. Redovisningen som omfattar drygt 150 mätetal/indikatorer har kompletterats med en sammanfattande bedömning. Även om många indikatorer saknar prognoser och bedömningar anser vi att redovisningen är informativ och fyller en viktig funktion i syftet med delårsrapporten, nämligen att ge en bild av var i processen mot måluppfyllelse som kommunen befinner sig.

I delårsrapporten gör kommunstyrelsen en bedömning av måluppfyllelsen av tre av de i budget 2009 uppställda sex *nämndsgemensamma riktlinjerna* för god ekonomisk hushållning. Då uppföljningen avser riktlinjer och inte mål anser vi att kommunstyrelsens kommentar och bedömning att målen har uppfyllts är missvisande. Vi anser att det är mer relevant och blir tydligare om kommunstyrelsen i stället gör bedömningen i vilken omfattning som riktlinjerna följs.

Utifrån den bilaga som presenterar nämndernas egna bedömningar och prognoser konstaterar vi att av 53 fullmäktigemål bedöms 21 klaras, 12 klaras inte, 5 är på god väg och för resterande 15 mål lämnas ingen prognos. Vi bedömer därför att nämnderna har goda förutsättningar att uppfylla drygt hälften av fullmäktigemålen. Då det saknas prognoser för ca en tredjedel av fullmäktigemålen går det inte att göra någon total bedömning av måluppfyllelsen. Mot den bakgrunden anser vi att de nämnder som inte har lämnat prognoser för samtliga sina fullmäktigemål bör förbättra sig till nästa delårsbokslut.

I den uppföljning och bedömning av *kommunfullmäktiges allmänna mål* som inledningsvis redovisas i delårsrapporten bedömer kommunstyrelsen att samtliga tio mål klaras. Utifrån det resultat som redovisas för varje mål är det svårt att följa kommunstyrelsens analys av hur bedömningen görs att kommunfullmäktiges allmänna mål uppfylls. Många av målen är på en generell och övergripande nivå och saknar konkretisering.

För att höja stringens och tillförlitlighet i uppföljning och avstämning av kommunfullmäktiges allmänna mål anser vi att dessa, liksom nämndernas fullmäktigemål, bör förses med olika indikatorer på vad som ska uppnås inom respektive mål.