

LUND

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige

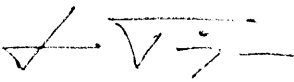
Revisorernas bedömning av delårsrapport januari-augusti 2011

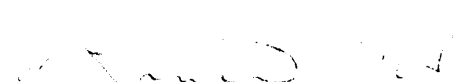
Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per augusti 2011 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.


Granskningen har utförts enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen har inriktats på en övergripande analys och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport som utarbetats PwC, se bilaga. Revisorerna bedömer följande utifrån upprättad delårsrapport och lämnad prognos.

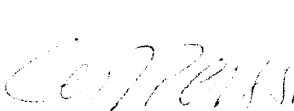
- Resultatet för perioden är negativt med -25 mnkr (142 mnkr), vilket är 167 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på -65 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -29 mnkr enligt prognosen. Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver.
- Vi har i samband med genomförd granskning funnit att delårsrapporten avviker i redovisningshänseende på ett flertal punkter från lag och rekommendationer, vilka redovisas öppet i förvaltningsberättelsen. I övrigt bedömer vi att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred i övrigt.
- Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenligt med ett av fullmäktiges fastställda finansiella mål men att förutsättningar saknas för att uppnå två av målen.
- Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenliga med kommunfullmäktiges allmänna mål för verksamheten och att förutsättningar finns för att samtliga kommunfullmäktiges allmänna mål kommer att uppnås.
- Utifrån nämndernas egna redogörelser och prognoser gör vi bedömningen att Kommunstyrelsen, Vård- och omsorgsnämnden och Renhållningsstyrelsen inte kommer att uppnå samtliga sina fullmäktigemål. För BSN Lunds Stad, BSN Lund Öster och Utbildningsnämnden, Tekniska nämnden, Servicenämnden samt Kultur- och fritidsnämnden bedömer vi att det föreligger en risk för att samtliga fullmäktigemål inte uppnås.

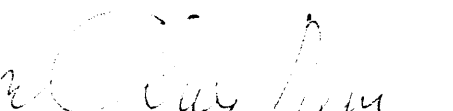
Lund den 12 oktober 2011



Lars Trägen



Lennart Nilsson

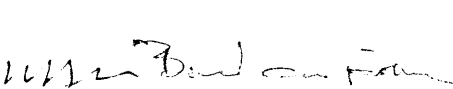

Britt Svensson



Leif Persson



Claes Berne

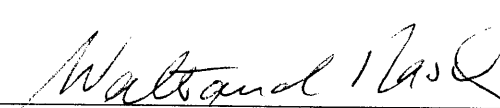

Einar Malmström

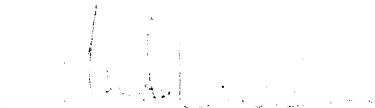

Bertil Göransson



Bengt J Jönsson



Nilla Bolding

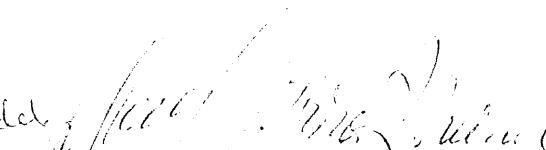

Eva Wigforss


Waltraud Rasch


Mats Lindén


Guilem Rodrigues da Silva


Birgitta Kuylenssterna Nadel


Irina Zimina

Revisionsrapport
Granskning av delårs-
rapport 2011

Lunds kommun

*Lena Salomon
Bengt-Åke Hägg
Alf Wahlgren*

12 oktober 2011



Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
1.1	Bakgrund	2
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Metod	3
2	Granskningsresultat	4
2.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
2.2	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1	Finansiella mål	6
2.2.2	Mål för verksamheten	6
2.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	8
2.4	Resultatanalys	9
2.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	10

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är negativt med -25 mnkr (142 mnkr), vilket är 167 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på 65mnkr. Budget för verksamhetsåret pekade på ett underskott om 99 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi har i samband med genomförd granskning funnit att delårsrapporten avviker i redovisningshänseende på ett flertal punkter från lag och rekommendationer, vilka redovisas öppet i förvaltningsberättelsen. I övrigt bedömer vi att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenligt med ett av fullmäktiges fastställda finansiella mål men att förutsättningar saknas för att uppnå två av målen.*
- *Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenliga med kommunfullmäktiges allmänna mål för verksamheten och att förutsättningar finns för att samtliga kommunfullmäktiges allmänna mål kommer att uppnås.*
- *Utifrån nämndernas egna redogörelser och prognoser gör vi bedömningen att Kommunstyrelsen, Vård- och omsorgsnämnden samt Renhållningsstyrelsen inte kommer att uppnå samtliga sina fullmäktigemål.*
- *För BSN Lunds stad, BSN Lund Öster och Utbildningsnämnden, Tekniska nämnden, Servicenämnden samt Kultur- och fritidsnämnden bedömer vi att det föreligger en risk för att samtliga deras fullmäktigemål inte uppnås.*
- *Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet i uppgår till -29 mnkr enligt prognosen. Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver.*

Inledning

1.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

1.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

1.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

1.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

2 Granskningsresultat

2.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – augusti uppgår till -25 mnkr.

Kommunen avviker i redovisningshänseende på ett flertal punkter från lag och rekommendationer. Däremot redovisas inte den sammanlagda resultateffekten av att inte tillämpa reglerna korrekt, detta hade gjort det möjligt att jämföra med andra kommuner. De avvikelser som redovisas är:

Redovisning av avfallsdeponier	Nuvärdeberäkning görs inte, vilket strider mot RKR10.1
Ansvarsförbindelser avseende pensionståtaganden intjänade före 1998	Redovisas som avsättning i balansräkningen, vilket strider mot KRL kap 5 §§2 och 4. Resultateffekten uppgår till 28 mnkr.
Investeringsbidrag inom exploateringsredovisningen skuldförs inte	Enligt uppgift skall redovisningen ses över under året
Avskrivningar	Avskrivning skall enligt KRL kap 6 §4 göras när anläggningstillgången tas i bruk. Kommunen börjar skriva av vid nästkommande årsskifte
Gator, belysning mm inom exploateringsområden redovisas inte som anläggningstillgång	Strider mot KRL kap 6 §1. Enligt uppgift skall redovisningen ses över under året

Flertalet av avvikelserna enligt kvarstår sedan tidigare år.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. I delårsrapporten finns årsprognoser för de hel- och delägda bolagen.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens prognoser för helåret.

Bedömning

Vi har i samband med genomförd granskning funnit att delårsrapporten avviker i redovisningshänseende på ett flertal punkter från lag och rekommendationer, vilka redovisas öppet i förvaltningsberättelsen. I övrigt bedömer vi att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer. En mer jämförbar redovisning med korrekt tillämpning av redovisningsreglerna enligt ovan, hade förhöjt helhetsintrycket.

2.2 God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten i Lunds kommun är upprättad utifrån kommunfullmäktiges tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning, kommunfullmäktiges allmänna mål för verksamheten, nämndsgemensamma riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt nämndernas fullmäktigemål.

2.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall i prognos 2011	Måluppfyllelse
Kommunen ska ha ett årligt positivt resultat (ställt mot kommunallagens balanskrav) som minst uppgår till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Resultatet för perioden uppgår till 8 mnkr. Prognosen visar på ett helårsresultat på -29 mnkr eller -0,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Klarar inte målet
Långsiktigt skall kommunens låneskuld per invånare inte överstiga det vägda medelvärdet för landets samtliga kommuner (2009: 12 900 kr/inv)	Låneskulden beräknas uppgå till 1000 mnkr vid årsskiftet vilket motsvarar 9 000 kr/inv	Klarar målet
Nettoinvesteringarna får årligen uppgå till högst 12 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	För perioden ligger investeringarna på 14 %. För hela året motsvarar målet 540 mnkr och utfallet beräknas till 621 mnkr	Klarar inte målet

Bedömning

Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenligt med ett av fullmäktiges fastställda finansiella mål men att förutsättningar saknas för att uppnå målen att årets resultat ska vara positivt och att nettoinvesteringarna årligen får uppgå till högst 12 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi delar därmed kommunstyrelsens bedömning att två av tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

2.2.2 Mål för verksamheten

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 samtliga allmänna mål på god väg att klaras.

Nämndernas fullmäktigemål och förväntade måluppfyllelse redovisas i bilaga till delårsrapporten. I förvaltningsberättelsen görs en sammanfattande bedömning att

nämnderna är på god väg att uppnå eller kommer att uppnå en god måluppfyllelse. I förvaltningsberättelsen anges att av de cirka 85 indikatorer som valts ut för att mäta måluppfyllelsen saknar ett 15-tal indikatorer bedömning. Förklaringen till det anges vara att mätningar genomförs först senare i år, att vissa indikatorer är nya för 2011 och att ett par nämnder håller på att se över sina mål och indikatorer.

Av sammanställningen framgår att ett tjugotal indikatorer bedöms inte klarar eller riskerar att inte klara målet för 2011. Antalet redovisade indikatorer är fler för 2011.

Bedömning

I delårsrapporten redovisas nämndernas bedömning av måluppfyllelsen gällande nämndernas fullmäktigemål. Redovisningen omfattar enligt vår granskning 95 indikatorer i stället för redovisade 85. Av de 95 indikatorerna är det 43 indikatorer som bedöms klarar målet och 6 bedöms på god väg att klara målet. För 5 av indikatorerna görs bedömningen klarar ej och 19 bedöms riskerar att ej klara målet. Uppföljning av 16 indikatorer kommer att göras senare och för 6 indikatorer saknas uppgift eller tydlig bedömning. Sammantaget ger det en bild av att mer än hälften av indikatorerna bedöms klaras eller på god väga att klaras och ca en fjärdedel bedöms ej klaras eller riskerar att ej klaras.

Även om ett antal indikatorer saknar 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 den uppföljning och bedömning av kommunfullmäktiges allmänna mål som redovisas i delårsrapporten bedöms samtliga tio mål vara på god väg att klaras. Fortfarande kan kopplingen mellan redovisat resultat och kommunkontorets bedömning för något av målen upplevas aningen vagt. Vi anser emellertid att överensstämmelsen mellan kommunkontorets beskrivning av resultatet och de gjorda bedömningarna förbättrats avsevärt.

Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten är förenliga med kommunfullmäktiges allmänna mål för verksamheten och att förutsättningar finns för att samtliga kommunfullmäktiges allmänna mål kommer att uppnås.

I nämndernas egna redogörelser och prognoser bedömer Kommunstyrelsen och Renhållningsstyrelsen att de inte klarar ett av sina mål. Vård- och omsorgsnämnden bedömer att tre av målen inte klaras. Mot den bakgrunden bedömer vi att Kommunstyrelsen, Vård- och omsorgsnämnden samt Renhållningsstyrelsen inte kommer att uppnå samtliga sina fullmäktigemål.

För BSN Lunds stad, BSN Lund Öster och Utbildningsnämnden, Tekniska nämnden, Servicenämnden samt Kultur- och fritidsnämnden bedömer vi att det föreligger en risk för att deras samtliga fullmäktigemål inte uppnås då dessa nämnder uppger att de har mellan 2-5 mål som de riskerar att ej klara.

2.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

Under rubriken Verksamhetsredovisning i förvaltningsberättelsen redovisar respektive nämnd på ett översiktligt och mestadels kortfattat sätt viktiga händelser i verksamheten under perioden.

Verksamhetsredovisningen följs av en personalredovisning som bland annat innehåller information om medarbetarpolicy, hur kommunen ska locka nya medarbetare, praktik/prao-verksamhet, kompetensutveckling, rekrytering och mångfaldsnätverk.

Av personalredovisningens avsnitt *om Hälsa och arbetsmiljö i fokus* framgår att sjukfrånvaron för kommunens anställda under perioden januari till juli 2011 är 5,1 procent. Det är en minskning i förhållande till förra årets period då sjukfrånvaron var 5,3 procent. Helårsprognosen för 2011 är 5,1 procent vilket är nära det fastställda målet på 5,0 procent.

I samband med sjukfrånvaroredovisningen redovisas att det under första halvåret 2011 utbildades 27 nya så kallade hälsoinspiratörer från olika verksamheter inom kommunen och att det nu sammantaget finns 224 hälsoinspiratörer.

Kommunens ekonomiska resultat redovisas i förvaltningsberättelsen under rubriken: *Kommunens resultat och ekonomiska ställning*. Av inledningsavsnittet framgår att för den finansiella analysen används den så kallade RK-modellen. Målsättningen med modellen är att utifrån fyra finansiella aspekter (Resultat – Kapacitet och Risk – Kontroll) kunna identifiera problem och därigenom klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte. I den fortsatta redovisningen av kommunens ekonomiska resultat återfinns avsnitt med rubrikerna: Resultat, Kapacitet, Risk samt Kontroll. Varje avsnitt åtföljs av en prognos.

Redovisningen av resultaten för bolagen görs i årets delårsrapport under en egen huvudrubrik: *Bolag och kommunalförbund*. De redovisade resultaten avser olika perioder där Lunds Energikoncern avser sju månader, Lunds kommuns Fastighets AB sex månader och Räddningstjänst Syd samt VA Syd avser åtta månader.

Utifrån gjorda iakttagelser anser vi att förvaltningsberättelsens innehåll i förhållande till fullmäktiges informationsbehov är tillfredsställande och vi bedömer att förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med KRL och god redovisningssed. Vi noterar också att strukturen i avsnittet *Kommunens resultat och ekonomisk ställning* har förbättrats med avseende på överskådlighet och läsbarhet.

2.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, - 65 mnkr, vilket är 34 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 23 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 67 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 8 mnkr sämre än budgeterat. De finansiella kostnaderna är 12 mnkr högre än budget och de finansiella intäkterna 4 mnkr lägre än budget.

Lunds kommun budgeterade för 2011 ett underskott på 99 mnkr. Enligt KL 8 kap§4 skall budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, dock får undantag göras om det finns synnerliga skäl. Föregående år redovisades ett överskott på 285 mnkr framförallt beroende på engångseffekt av statsbidrag.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2011 och 2010 samt prognos för 2011.

<i>Resultaträkning och prognos 2011-08, mnkr</i>	<i>Utfall delår fg. år</i>	<i>Utfall delår</i>	<i>Prognos</i>
Verksamhetens intäkter	2 045	2 083	
Verksamhetens kostnader	- 4 535	-4 899	-4353
Avskrivningar	-145	-150	-228
Verksamhetens nettokostnader	-2 635	-2 967	-4581
Skatteintäkter	2 536	2 774	4282
Generella statsbidrag	226	188	282
Finansiella intäkter	40	45	69
Finansiella kostnader	-26	-65	-117
Årets resultat	142	-25	-65

Avstämning mot balanskravet framgår nedan:

Period	Redovisat resultat	Resultat enligt balanskrav
Augusti 2011	-25 mnkr	8 mnkr
Prognos 2011	-65 mnkr	-29 mnkr
Budget 2011	-99 mnkr	-34 mnkr

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet i uppgår till -29 mnkr enligt prognosen. Med ett negativt balanskravsresultat kommer frågan om hur detta ska åter-

ställas i enlighet med kommunallagens bestämmelser om reglering av ett negativt resultat. Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver.

2.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2011 visas i nedanstående tabell:

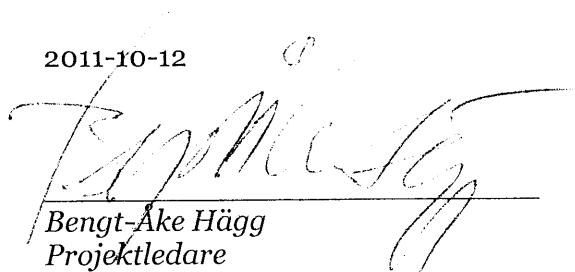
Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget aug 2011	Utfall augusti	Prognos 2011	
			Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse/kommunkontor	-121	-117	-183	2
Servicenämnd	85	72	88	-13
Byggnadsnämnd	-16	-15	-24	0
Teknisk nämnd	-134	-139	-209	-1
Miljönämnd	-6	-5	-12	1
Kultur- och fritidsnämnd	-173	-173	-279	-1
Socialnämnd	-277	-285	-422	-8
Vård- o Omsorgsnämnd	-894	-899	-1 342	-13
Utbildningsnämnd	-299	-297	-438	4
Barn- o Skolnämnd Lunds stad	-872	-862	-1 363	0
Barn- o Skolnämnd Lund Öster	-364	-351	-573	6
Renhållningsstyrelsen	0	1	0	0
Engångsposter	0	-14	0	-3
Summa nämnderna	-3 071	-3 084	-4 757	-26

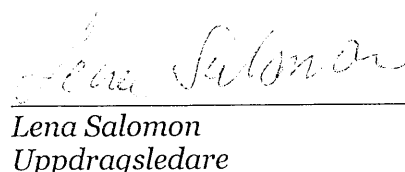
Underskottet i delårsrapporten enligt nedan är främst hänförligt till servicenämnden respektive Vård- och Omsorgsnämnden med vardera redovisade underskott på 13 mnkr. Föregående år redovisade dessa nämnder vardera ett överskott på 17 mnkr, vilket innebär en skillnad mellan åren på 30 mnkr för vardera nämnd.

Servicenämnden förordar inte direkt några åtgärder för att komma tillrätta med underskottet, tvärtom förordar man att det vore direkt olämpligt att bromsa fastighetsunderhållet, samt att prognostiserat underskott tas från eget kapital.

Vad avser Vård- o Omsorgsnämnden hänvisas till att underskottet till viss del (9,5 mnkr) avser engångskostnader för särskilt boende i egen regi (Höjeågården) samt avvecklingskostnader för övertalig personal. Det prognostiserade negativa resultatet föreslås minska det egna kapitalet.

2011-10-12


Bengt-Åke Hägg
Projektledare


Lena Salomon
Uppdragsledare