
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2013

Sandvikens kommun

*Pär Månsson
Helena Carlson
Louise Cedemar*

Oktober 2013

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.2	Resultatanalys	6
3.3	God ekonomisk hushållning	8
3.3.1	Finansiella mål	8
3.3.2	Mål för verksamheten	8
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	10

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

Syftet med den översiktliga 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 fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 47,4 mnkr (fg år 76,0 mnkr), vilket är 28,6 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat om 20,2 mnkr. I det prognostiserat resultatet ingår en återbetalning från AFA om 35,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2013.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Att delårsrapporten ger en rättvisande bild med undantag för avvikelser som beskrivs i redovisningsprinciperna.*
- *Att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Att det finns förutsättningar att det finansiella resultatmålet kommer att uppfyllas för året.*
- *Att det finansiella målet att bedriva nämndernas verksamhet inom tilldelade ekonomiska ramar inte bedöms uppfyllas för året.*
- *Att för av fullmäktige beslutade verksamhetsmål, avseende god ekonomisk hushållning, prognostiseras två av tre mål uppfyllas för året.*
- *Att samtliga övergripande perspektiv med mål som fullmäktige fastställt i budget följs upp strukturerat i delårsrapporten.*
- *Att av fullmäktiges beslutade övergripande perspektiv (Medborgare, Medarbetare, Hållbart samhälle, Ekonomi och Internationellt) bedöms inget perspektiv uppfyllas i sin helhet. Inom respektive perspektiv uppfylls dock enskilda mål.*
- *Att nämndernas nettokostnader gentemot budget 2013 prognostiserar ett underskott med 24,0 mnkr. Vi menar att det är av största vikt att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten hålls.*
- *Exkluderas den förväntade intäkten från AFA, +35,7 mnkr, skulle kommunens resultat vara negativt.*

-
- *Att det av verksamhetsberättelserna tydligare behöver redogöras för planerade och genomförda åtgärder för att hålla budget.*

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner 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.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt 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.

2.3 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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

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

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti. Resultatet för perioden uppgår till 47,4 mnkr (fg år 76,0 mnkr). I resultatet föregående år ingick intäkt enligt besked från AFA om 37,1 mnkr. I 2013 års delårsutfall ingår ökad kostnad som en effekt av sänkt diskonteringsränta för beräkning av pensionsavsättning med 8,7 mnkr.

Den 3 september har AFA beslutat om ytterligare återbetalning för inbetalda medel avseende åren 2005 och 2006. Den förväntade intäkten om 35,7 mnkr har medräknats i prognosen för helårsutfallet, vilket är i överensstämmelse med god sed.

Sandvikens kommuns delårsrapport omfattar förvaltningsberättelse med redovisning av balanserad styrning, finansiell analys, driftredovisning, investeringsredovisning, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, sammanställd redovisning samt en prognos över förväntat utfall för helårsresultatet. Den sammanställda redovisningen inbegriper kommunens bolag och har i delårsrapporten ställts upp jämte kommunens resultat- och balansräkning. I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de helägda bolagen.

I delårsrapporten återfinns en redogörelse för redovisningsprinciper som ligger till grund för rapporten. I dessa redogörs för de avvikelser som görs från de redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen och avvikelser som görs gentemot gällande rekommendationer. Av redovisningsprinciperna framgår bland annat att redovisningen inte uppfyller kraven enligt RKR 20 (Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder).

Rapporteringsperioden januari till augusti är i överensstämmelse med KRL där det regleras att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultaträkningar och kassaflödesanalysen redovisar periodens utfall med föregående års utfall som jämförelsetal. Balansräkningen redovisas med periodens utfall och föregående års helårsutfall.

Vad det gäller anvisningar och instruktioner för redovisning och utformning av text och prognoser går sådana ut till förvaltningarna inför delårsrapporteringen.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs i föregående avsnitt, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens

krav och god redovisningssed i övrigt. Upplysning lämnas även på tydligt vis i redovisningsprinciperna avseende avvikelse gentemot gällande rekommendationer. Sammanfattningsvis bedömer vi att resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per augusti 2013.

Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som en delårsrapport ska innehålla (Förkortad förvaltningsberättelse, Balansräkning, Resultaträkning, Jämförelsetal, Vissa andra upplysningar).

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

Granskningen visar även att kommunens föreskrifter och anvisningar ger förutsättning för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 20,2 mnkr, vilket är 14,2 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Nämndernas nettokostnad avviker negativt med 24,0 mnkr mot budget.
- Förväntad återbetalning av AFA försäkring (inbetalda avgifter åren 2005 och 2006) förbättrar årets prognostiserade resultat med 35,7 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 13,0 mnkr bättre än budgeterat.
- Finansnettot verksamhet prognostiseras till 2,5 mnkr lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2013 samt 2012 motsvarande period, prognos för utfallet för året och ursprunglig budget 2013.

<i>Resultaträkning, mnkr</i>	<i>Prognos 2013</i>	<i>Budget 2013</i>	<i>Utfall 20130831</i>	<i>Utfall 20120831</i>	<i>Ökn/ Minsk. %</i>
Verksamhetens intäkter		362,0	269,5	257,7	4,6%
Jämförelsestörande intäkt				37,1	
Verksamhetens kostnader		-2 079,6	-1 372,6	-1 345,0	2,1%
Avskrivningar		-79,0	-57,8	-52,4	10,3%
Verksamhetens nettokostnader	0,0	-1 796,6	-1 160,9	-1 102,6	5,3%
Skatteintäkter		1 523,1	1 019,7	974,2	4,7%
Generella statsbidrag		297,6	200,3	208,8	-4,1%
Summa skatter och statsbidrag	0,0	1 820,7	1 220,0	1 183,0	3,1%
Finansiella intäkter		17,9	14,1	17,4	-19,0%
Finansiella kostnader		-36,0	-25,8	-21,8	18,3%
Årets resultat	20,2	6,0	47,4	76,0	-37,6%
% av skatter och statsbidrag		0,3%	3,9%	6,4%	

Resultatet för perioden januari till augusti uppgår till 47,4 mnkr och det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 20,2 mnkr.

För år 2012 redovisades ett överskott om 21,3 mnkr och enligt reglerna för balanskravet redovisades ett balanskravsresultat om 20,7 mnkr. Från tidigare år finns därför inget tidigare underskott att täcka enligt balanskravsreglementet. I delårsrapporten finns en avstämning kring balanskravet, redovisat som not, där det framgår att balanskravet uppfylls för perioden. Vår bedömning utifrån helårsprognosen är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader mellan augusti 2013 och augusti 2012 är en ökning med 5,3 % (fg år minskning 0,1 %). Exkluderas den jämförelsestörande intäkten från AFA uppgår förändringen till en ökning med 1,9 % (fg år ökning 3,2 %). Detta kan jämföras med utvecklingen av skatter och statsbidrag, som för motsvarande period uppgår till en ökning med 3,1 % (fg år ökning med 1,9 %).

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ställs i delårsrapporten upp jämte kommunen för resultat- och balansräkning. Kassaflödesanalys och noter redovisas separat i anslutning till kommunens. Resultatet per 31 augusti uppgår till 42,0 mnkr (fg år 87,0 mnkr). Prognosen för helåret visar på ett överskott om 20,2 mnkr.

Investeringsredovisning

I delårsrapporten ingår en investeringsredovisning som omfattar investeringsvolym per delårsutfallet.

Av årets budgeterade investeringar om 131,5 mnkr är 48,3 mnkr förbrukade under de första åtta månaderna. Enligt reviderad budget (prognos) kommer årets

investeringar att uppgå till 131,5 mnkr. Detta kan jämföras med årets budgeterade avskrivningar om 79 mnkr.

3.3 God ekonomisk hushållning

Från och med 2011 tillämpas styrmodellen "Balanserad styrning". Modellen omfattar både ekonomiska och andra perspektiv för att få en helhetssyn på kommunens styrning. Syftet är en medveten inriktning av verksamhetens olika delar mot gemensamma mål, där Vision 2025 är önsketillståndet. Utifrån övergripande målsättningar ska kommunstyrelsen och nämnderna formulera och fastställa framgångsfaktorer, mål och mått.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse görs en strukturerad uppföljning av kommunfullmäktiges övergripande målsättningar inom respektive perspektiv.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten, kapitel *God ekonomisk hushållning*, görs en avstämning av fullmäktiges budgetmål som fastställts i budget 2013, som mål ur ett finansiellt perspektiv:

Mål	Utfall 20130831	P r o g n o s 20131231	Måloppfyllelse (kommunstyrelsens bedömning)	
			P e r i o d e n	P r o g n o s
<i>Resultatmål 6 mnkr</i>	47,4 mnkr	20,2 mnkr	Uppfyllt	Uppfylls
<i>Nämndemas verksamhet bedrivs inom ekonomiska ramar</i>	39,5 mnkr	-24 mnkr	Uppfyllt	Uppfylls inte
<i>Investeringens volymen budgeterat 137,1 mnkr + revidering - 5,6 mnkr</i>	48,3 mnkr	131,5 mnkr *	Uppfyllt	Uppfylls *

* avstämmt muntligt med ekonomikontoret

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att det finns förutsättningar för att resultatmålet kommer att kunna uppnås för året medan de prognostiserade resultatet för nämnderna inte är förenliga med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2013, vare sig totalt eller för de fem nämnder som prognostiserar underskott.

Vi konstaterar att i budget 2013 framgår att investeringsvolymen utgör ett tak för innevarande års investeringar. Investeringsmålet bedöms uppfyllas för året.

3.3.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten, kapitel *God ekonomisk hushållning*, görs utifrån verksamhetsperspektivet för god ekonomisk hushållning en översiktlig avstämning med en

kortare beskrivande analys av fullmäktiges övergripande mål ur ekonomiskt perspektiv, som fastställts i budget 2013:

Perspektiv EKONOMI mål, fastställt av fullmäktige budget 2013	Status	Måloppfyllelse	
		Perioden	Prognos
<i>Sandvikens kommun har en ekonomi i balans.</i> <i>Målnivå: Ett positivt resultat vid kommunens bokslut.</i>	<i>Uppföljning av ekonomin sker månatligen. Resultatet hittills visar på ett positivt resultat som helhet och prognosen för hela året visar också på ett positivt resultat.</i>	<i>Påbörjat</i>	<i>Uppfylt</i>
<i>Alla nämnder och kommunstyrelsen avsätter en buffert för oförutsedda händelser inom sin budgetram.</i> <i>Målnivå: 1,0 % av kommunbidraget.</i>	<i>Alla nämnder utom Omsorgsnämnden har budgeterat en buffert på 10 % av kommunbidraget. Den sammanlagda uppfyllnadsgraden uppgår till 0,66%.</i>	<i>Påbörjat</i>	<i>Delvis uppfyllt</i>
<i>Minska den kommunägda totala lokalytan.</i> <i>Målnivå: Minskning med 10 %.</i>	<i>Den kommunägda totala lokalytan har minskat med 21000 kvm² och ytterligare fastigheter är under försäljning. Bedömningen är att målet kommer att nås.</i>	<i>Påbörjat</i>	<i>Uppfylt</i>

Redogörelsen avseende verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning kompletteras med redovisning av "Balanserad styrning" avseende måloppfyllelsen utifrån fullmäktiges övergripande mål för verksamhetsperspektiv, *Medborgare, Medarbetare, Hållbart samhälle, Ekonomi samt Internationellt*.

I jämförelse med föregående år har en utveckling av balanserad styrningen skett så tillvida att mål och mått har kompletterats med målnivå och värde. För samtliga perspektiv anges målnivå. Avseende värde saknas preciserade värden för två mått med hänvisning till index år 2012. Därutöver finns två mått där av beskrivningen klargörs att värde ej fastställts eller att värde inte finns.

Bedömning

Vad gäller de ekonomiska övergripande målen som följs upp utifrån god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv, är bedömningen utifrån vår översiktliga granskning att två av tre mål kommer att kunna uppnås för året. Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet om att nämnderna skall avsätta buffert för oförutsedda händelser inte kommer att nås.

Samtliga nämnder har lämnat en budget i balans, men enligt lämnade prognoser kommer fem av nämnderna att redovisa ett underskott för året. Vidare har sex av sju nämnder en buffert för oförutsedda händelser, men med tanke på att flera av nämnderna ändå lämnar prognoser med underskott för året, har man inte budgeterat en tillräcklig stor buffert för året.

Vi bedömer att samtliga övergripande perspektiv med mål som fullmäktige fastställt följs upp strukturerat i delårsrapporten. Vi ser positivt på utvecklingen av

redovisningen balanserad styrning med tydliga målnivåer och värden, som ger läsaren möjlighet att bedöma styrelsens prognostiserade bedömning.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen gör bedömningen att inget av de övergripande perspektiven, *Medborgare, Medarbetare, Hållbart samhälle, Ekonomi* eller *Internationellt* kommer uppfyllas i sin helhet för året. Totalt bedöms inom varje perspektiv minst ett delmål uppfyllas och en sammanvägning av samtliga delmål inom perspektiven summerar att sju av tretton mål prognostiseras att uppfyllas.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, m nkr	Prognos 20131231	Budget 20131231	Utfall 20130831	Utfall 20120831
Kommunfullmäktige	0,1	5,6	0,1	0,5
Kommunstyrelse	0,1	18,0	0,6	0,5
Kunskapsnämnd	-14,6	741,7	20,7	13,3
Omsorgsnämnd	-5,5	547,2	3,2	*
Äldreomsorgsnämnd	*	*	*	5,1
Individ- & familjeomsorgsnämnd	-4,4	147,8	-1,7	-5,1
Handikappomsorgsnämnd	*	*	*	-1,8
Kultur- & fritidsnämnd	0,5	113,7	2,0	1,6
Bygg- & miljönämnd	-0,2	16,9	0,4	0,4
Arbetsmarknad- & trafiknämnd	2,0	42,8	5,7	3,7
Kommunstyrelseförvaltning	-2,0	155,9	8,5	-0,4
Summa nämnder	-24,0	1789,6	39,5	17,8
Gemensamt	44,2		7,9	58,2
Årets resultat	20,2	1789,6	47,4	76,0

Den totala prognosen för nämnderna visar på ett underskott för år 2013 om -24,0 m nkr (fg år -31,2 m nkr). I prognosen är det kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt arbetsmarknad- och trafiknämnden som redovisar mindre överskott. Övriga nämnder visar negativ prognos för år 2013. De nämnder som har de största negativa avvikelserna i prognosen är kunskapsnämnden, omsorgsnämnden samt individ- och familjeomsorgsnämnden.

Kunskapsnämnden

Kunskapsnämnden prognostiserar i delårsrapporten ett underskott för år 2013 om -14,6 m nkr (fg år -13,7 m nkr), där den övervägande delen av underskottet kan hänföras till övrig verksamhet, -12,6 m nkr (fg år +3,3 m nkr). I kommentarerna som lämnas under avsnittet Ekonomiskt utfall och prognos kan man inte tydligt utläsa orsakerna till de prognostiserade underskotten. Nämnden redovisade år 2012 ett

totalt underskott mot budget med -22,1 mnkr att jämföra med lämnad prognos i delåret 2012 om -13,7 mnkr.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden prognostiserar i delårsrapporten ett underskott för år 2013 om -5,5 mnkr. Föregående år redovisade äldreomsorgsnämnden en positiv prognos om +1,0 mnkr medan handikappomsorgsnämnden prognostiserade ett underskott om -4,2 mnkr för helåret 2012. Underskottet för omsorgsnämnden förklaras per verksamhet. Dels har neddragning avseende ordinärt boende avseende 11 platser inte kunnat verkställas, dels har stängning av gruppboende "Posten" senarelagts samt dels en engångskostnad till Gävle kommun. Ökade intäkter avseende avgifter och hyror har reducerat det totala prognostiserade underskottet med 1 mnkr.

Individ- och familjeomsorgsnämnden

Individ- och familjeomsorgsnämnden prognostiserar i delårsrapporten för år 2013 ett underskott om -4,4 mnkr (fg år -9,1 mnkr). För året prognostiseras underskott inom verksamhetsområdena försörjningsstöd, -3,5 mnkr (fg år -6,5 mnkr), missbruksvård för vuxna, -3,2 mnkr (fg år -2,7 mnkr). Inom missbruksvård för vuxna är det bland annat fler antal placeringar som är orsaken till underskottet. Avseende försörjningsstöd har kostnaderna ökat med cirka 3 mnkr jämfört med motsvarande period fg år. För 2013 har ett riktat kommunbidrag med 6 mnkr tillförts försörjningsstöd.

Efter delårsrapportens upprättande har, under oktober 2013, kommunfullmäktige fattat beslut om att använda delar av förväntad intäkt från AFA till kostnader av engångskaraktär. Beslutet omfattar fördelning av medel med totalt 28,7 mnkr (av 35,7 mnkr), där 12,5 mnkr omfattar täckning för snöröjning, gatuunderhåll och underhåll av kommunala fastigheter. Resterande 16,2 mnkr har fördelats till kunskapsnämnden, omsorgsnämnden samt individ- och familjeomsorgsnämnden. Av beslutet framgår att 8,7 mnkr fördelats till kunskapsnämnden för omställningskostnader i samband med omorganisation. Omsorgsnämnden har fördelats 4 mnkr för att bland annat täcka kostnader på grund av senareläggning avseende nedläggning gruppboendet "Posten" samt försening avseende nedläggning av korttidsplatser. Individ- och familjeomsorgsnämnden har fördelats 3,5 mnkr för ökade kostnader för försörjningsstöd. Sammantaget innebär detta att, av prognostiserat underskott för de tre nämnderna om totalt 24,5 mnkr, har fullmäktige beslutat om att omfördela medel med 16,2 mnkr. Omfördelningen sker från gemensam finansiering.

Bedömning

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat för år 2013 med 20,2 mnkr (fg år 29,1 mnkr), i vilket intäkt från AFA 35,7 mnkr ingår. Exkluderas den förväntade intäkten från AFA skulle kommunens resultat vara negativt. Det prognostiserade underskottet för nämnderna uppgår dock tillsammans till -24,0 mnkr (fg år -31,2 mnkr).

I verksamhetsberättelserna framgår endast i liten omfattning vilka åtgärdsplaner som har beslutats om under året och statusen av dessa. Det är av vikt att genomförda och planerade åtgärder samt bedömda effekter av dessa (både

verksamhetsmässiga samt ekonomiska) redovisas i verksamhetsberättelserna. Detta för att ge en bild över hur arbetet fortskrider. Detta medför även att nämnden lyfter fram hur man aktivt arbetar med att besluta och genomföra åtgärder för en ekonomi i balans både på kort och på lång sikt. Här är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom nämndernas verksamheter.

Vi bedömer att det i verksamhetsberättelserna tydligare behöver redogöras för planerade och genomförda åtgärder för att hålla budget. Vi vill, samtidigt, framhålla vikten av att ett aktivt arbete med åtgärder fortsätter, för att skapa förutsättningar för en ekonomi i balans på längre sikt. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska nås.

2013-10-22



Helena Carlson
Projektledare



Pär Månsson
Uppdragsledare