
Revisionsrapport

Helena Carlson

Oktober 2013

Granskning av delårsrapport 2013

Söderhamns kommun

pwc

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	6
3.3	God ekonomisk hushållning	7
3.3.1	Finansiella mål	7
3.3.2	Mål för verksamheten	9
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	11

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 24,0 (73,6) mnkr, vilket är 49,6 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat om 3,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- *Vi bedömer att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.*
- *Vi bedömer att det resultat som prognostiseras inte räcker för att nå det finansiella resultatmålet att årets resultat ska under perioden 2012-2015 uppgå till 80 mnkr, eller 20 mnkr i genomsnitt exklusive extra avsättning för framtida pensionskostnader om minst 16 mnkr för hela budgetperioden.*
- *Vi bedömer att övriga finansiella mål (investeringsmål, låneskuld och avsättning pensioner) kommer att uppnås för året 2013.*
- *Vi bedömer att samtliga inriktningsmål som fullmäktige fastställt beskrivs och kommenteras i delårsrapporten i ett övergripande perspektiv samt att prognos för respektive mål anges.*
- *Vi bedömer att det inte är möjligt att avgöra i hur hög grad målen uppnåtts för delåret.*
- *Vi konstaterar att för verksamheternas nettokostnader gentemot reviderad budget 2013 prognostiseras ett underskott med -18,1 mnkr.*

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 revisionssed. 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till + 24,0 (fg år 73,6) mnkr. I resultatet föregående år ingick intäkt enligt besked från AFA om 26,6 mnkr. I årets delårsutfall ingår ökad kostnad som en effekt av sänkt diskonteringsränta för beräkning gav pensionssavsättning med 6,9 mnkr.

Den 3 september har AFA beslutat om ytterligare återbetalning för inbetalda medel avseende åren 2005 och 2006. Den förväntade intäkten om 26,0 mnkr har medräknats i prognosen för helårsutfallet, vilket är i överensstämmelse med god sed.

Delårsrapporten består av förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning för kommunen och kommunkoncernen, sk sammanställd redovisning.

Kassaflödesanalys upprättas inte i delårsrapporten. Förvaltningsberättelsen inleds med sammanfattande resultatanalys för perioden samt omvärldsanalys, redogörelse för det pågående arbetet av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt uppföljning av finansiella mål. Den samlade kommunala verksamheten samt kommunens bolag och nämndernas verksamhetsberättelser beskrivs. Förvaltningsberättelsen redovisar i övrigt uppgift kring kommunens finansiella utveckling, näringsliv och arbetsmarknad, befolkningsstruktur och utveckling samt samverkan med grannkommuner och inom länet. Delårsrapporten saknar dock, i likhet med föregående år, en personalredovisning.

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.

Rapporteringsperioden januari till augusti är i överensstämmelse med KRL där det regleras att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultat- och balansräkning ger i huvudsak en rättvisande bild och är i huvudsak upprättad enligt god sed.

Under året har fullmäktige beslutat om ändrad strategi avseende pensioner. En upphandling har genomförts avseende partiell pensionsinlösen genom försäkringslösning. Tidigare år har totalt 54,9 mnkr av ansvarsförbindelsen för pensionsåtagande kostnadsförts. Under år 2013 har hela reserveringen samt del av legal avsättning för pensioner, 25 mnkr, reglerats likvidmässigt till pensionsbolag.

Av den kommunala redovisningslagen 5 kap 4 § framgår att en förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänas före år 1998 inte ska tas upp som en skuld eller avsättning. Utbetalningar av pensionsförmåner som intjänas före år 1998 ska redovisas såsom kostnader i resultaträkningen.

I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed ska upplysning om detta och skälen för avvikelsen framgå av årsredovisningen (krav enligt KRL 1:3). Kommunens val av redovisning av pensioner framgår av delårsrapporten och redovisas tydligt. Att man redovisar avsteget tydligt ger dock inte kommunen laglig möjlighet att avvika från gällande regler kring redovisning av pensioner.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter avseende delårsbokslutet så går sådana ut till förvaltningarna och de kommunala bolagen.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i föregående stycke*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i huvudsak, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Detta innebär bland annat att delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställd redovisning samt en prognos över förväntat utfall för helårsresultatet.

I delårsrapporten ingår inte någon kassaflödesanalys, redovisning av ansvarsförbindelse och ställda panter eller noter till resultat- samt balansräkning. Det finns ett politiskt beslut i Söderhamns kommun att dessa delar inte ska ingå i delårsrapporten, för att man istället ska prioritera snabbhet i framtagandet. Det finns inget lagkrav på att dessa ska ingå. Från år 2014 gäller Rådet för kommunal redovisningsrekommendation nr 22, Delårsrapport, som anger att delårsrapporten kan innehålla information i mindre omfattning än i årsredovisningen.

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

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

Vi konstaterar fullmäktiges beslut om förändrad pensionsstrategi beskrivs i delårsrapporten samt att delar av ansvarsförbindelsen har reglerats. Kommunens redovisningsmetod innebär att kostnader för pensioner har kostnadsförts tidigare år och inte det år pensionen kommer att utbetalas. Vi bedömer att avsteget från god sed redovisas tydligt men det inte är ett skäl som ger laglig möjlighet att avvika från gällande regler kring redovisning av pensioner.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, + 3,4 mnkr, vilket är 12,8 mnkr bättre än budgeterat (reviderad budget). Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker negativt mot reviderad budget med – 18,1 mnkr mot budget. I avvikelsen är hänsyn tagen till beviljade tilläggsanslag och resultatbalanseringar.
- Förväntad återbetalning av AFA försäkring (inbetalda avgifter åren 2005 och 2006) förbättrar årets resultat med 26,0 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 6,4 mnkr bättre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 3,2 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2013, prognos för utfallet för året, reviderad budget för helåret, ursprungsbudget för helåret samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning, mnkr	<i>Prognos 2013</i>	<i>Reviderad Budget 2013</i>	<i>Urspr Budget 2013</i>	<i>Utfall 20130831</i>	<i>Budget avvikelse urspr budget</i>	<i>Budget avvikelse prognos</i>
Verksamhetens intäkter				202,0		
Verksamhetens kostnader			-1 208,0	-1 013,4		
Nedskrivningar				-1,3		
Avskrivningar			-46,0	-28,0		
Verksamhetens nettokostnader	-1 313,8	-1 290,9	-1 252,5	-840,7	-38,4	-22,9
Skatteintäkter	966,9		960,3	645,6	-960,3	966,9
Generella statsbidrag	321,9	1 282,4	309,8	214,4		
Finansiella intäkter	7,0	6,5	6,5	23,7	0,0	0,5
Finansiella kostnader	-0,7	-3,4	-3,4	-19,0	0,0	2,7
Årets resultat	-18,6	-5,4	20,7	24,0	-26,1	-13,2
Reservering för pensionsåtgärder	-4,0	-4,0	-4,0			
Afa försäkring	26,0					
Årets resultat	3,4	-9,4	16,7		-26,1	12,8

Resultatet för perioden januari till augusti uppgår till 24,0 (fg år 73,6) mnkr.

För år helåret 2012 redovisades ett överskott med 12,9 mnkr, vilket efter justeringar i enlighet med reglerna kring balanskravet uppgick till 11,9 mnkr. Inga underskott finns att återställa från tidigare år. I delårsrapporten beskrivs kravet enligt kommunallagen kring balanskravsutredning i avsnittet *Balanskrav*. Vi instämmer i styrelsens bedömning att balanskravet för helåret förväntas uppfyllas, dock framgår inte av delårsrapporten om kommunen prognostiserar justering av balanskravsresultatet för till exempel eventuella realisationsvinster. Det är önskvärt att det av balanskravsutredningen framgår huruvida det i kommunens resultat ingår realisationsvinster eller ej.

Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader mellan augusti 2012 och augusti 2013 uppgår till + 8,6 % (fg år -5,9 %). Exkluderas den jämförelsestörande intäkten år 2012, avseende AFA uppgår förändringen till + 5, 0 % (fg år -2,7 %). Detta kan jämföras med utvecklingen av skatter och statsbidrag, som för motsvarande period uppgår till +1,6 % (fg år -0,3%).

Av KRL 5 kap 3 § framgår att posterna i resultaträkningen och balansräkningen skall tas upp i upp var för sig i den ordningsföljd som anges i respektive uppställningsform. Av KRL framgår vidare att andra poster får tas upp under vissa förutsättningar. Till kommande år bör kommunen ställa upp resultaträkningen enligt gällande minimikrav, innebärande att posten skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ställs upp som skatteintäkter respektive generella statsbidrag och utjämning.

3.3 God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten i Söderhamns kommun inleds med en sammanfattande resultatanalys för kommunens ekonomi som följs av en omvärldsanalys. Därefter görs en omfattande uppföljning med nuläge och prognos av kommunfullmäktiges sex inriktningsmål som kommunfullmäktige fastställt enligt *Budget 2012-2015*. En separat uppföljning görs av kommunens finansiella mål.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012 -215, och som gäller för budget 2013 inklusive planperioden 2012-2015:

Mål	Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige inför budget 2012	Utfall 201308	Mål uppfyllelse
Resultat	Årets resultat ska under perioden 2012-2015 uppgå till 80 mnkr, eller 20 mnkr i genomsnitt exklusive extra avsättning för framtida pensionskostnader om minst 16 mnkr för hela budgetperioden.	Prognostiserar ett positivt resultat +3,4 mnkr år 2013. Utfall 2012, budgeterade resultat 2014-2015 + årets prognostiserade resultat är 74,8 mnkr.	Bedöms inte uppfyllas
Investering	Investeringarna ska finansieras med egna medel till 100 %. Investeringsnivån kan ökas med investeringar som generera intäkter eller sänker kostnader.	Under 2013 har investeringsnivån varit lägre än budgeterat	Bedöms uppfyllas
Lån	Vid utgången av 2015 ska låneskulden vara oförändrad eller lägre i förhållande till den 31 december 2011.	Amortering har skett med 84 mnkr under 2013.	Bedöms uppfyllas
Avsättning pensioner	Minst 4 mnkr ska årligen, plus reavinster från försäljningen av mark, avsättas för den ansvarsförbindelse som ligger utanför balansräkningen och som avser intjänade pensionförmåner till de anställda före år 1998. Utöver denna avsättning tillkommer reavinster från försäljning av mark.	För år 2013 beräknas avsättning med 4 mnkr.	Bedöms uppfyllas

Vi delar styrelsens bedömning att tre av fyra finansiella mål kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att prognostiserade resultat är förenligt med tre av de fyra finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget för år 2013. Avseende planperioden 2012-2015 har vi svårt att göra en bedömning utifrån styrelsens delårsrapport.

Vi bedömer vidare att av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Med den information som finns i delårsrapporten och underlagen till denna bedömer vi sammanfattningsvis att resultatmålet med ett resultat om 20 mnkr nås för perioden januari till augusti 2013. Däremot bedömer vi, i likhet med kommunstyrelsen, att resultatmålet inte kommer

att kunna nås för helåret 2013. Vidare bedömer vi att, målen om en minskad låneskuld och självfinansiering av investeringar, nås för delperioden helåret 2013.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt sex inriktningsmål för period 2012 – 2015, med slutlig mättidpunkt 2015. Inriktningsmålen beskriver ambitionsnivån för den kommunala verksamheten under 2012-2015. För att uppnå målen har tvärssektoriella arbetsgrupper arbetat fram handlingsprogram som omfattar förslag på taktik och aktiviteter under perioden. Respektive nämnd har därefter fattat beslut över prioriterade aktiviteter utifrån handlingsplanen.

I delårsrapporten redogörs omfattande kring bakgrund, målvärde, nuläge med pågående aktiviteter samt mätmetod för respektive inriktningsmål. En kort sammanfattande bedömning avseende prognos för måluppfyllelse för planperioden 2012-2015 avges. Arbetsgruppernas bedömning är att fem av sex inriktningsmål kommer att kunna uppnås under målperioden fram till och med 2015.

I nämndernas verksamhetsberättelser finns ett avsnitt för rapportering av *måluppfyllelse*. Återrapporteringen av aktiviteter för måluppfyllelse är omfattande för flera av nämnderna. Tydlighet samt koppling mot inriktningsmålen finns i varierande omfattning till inriktningsmålen.

Inriktningsmål, fastställt av fullmäktige Budget 2012-2015	Mät tidpunkt	Utfall 2013o8	Mål uppfyllelse
Söderhamn upplevs senast 2015 som en attraktiv skärgårdskommun med ett levande stadscentrum med stark skärgårdskänsla.	Mätning 2013, 2015	Utfall för år 2011 redovisat	Bedöms uppfyllas
Söderhamns kommun ska utvecklas till ett långsiktigt hållbart samhälle med attraktiva livsmiljöer för alla som bor och verkar i kommunen genom att årligen klättra på Miljöaktuelltts kommunranking för att senast 2015 nå lägst plats 50, samt årligen förbättra sin placering enligt SCB:s nöjd medborgarindex.	Mätning 2013, 2015 (Medborgarundersökning) Mätning 2012, 2013, 2014, 2015 (Miljöaktuellt kommunranking)	Utfall för år 2011 redovisat för medborgarundersökning Utfall för år 2013 redovisat för Miljöaktuelltts kommunranking	Bedöms uppfyllas
Söderhamns kommun ska vara pådrivande för en positiv utveckling av infrastrukturen i kommunen genom att aktivt arbeta för en utveckling av exempelvis hamnar, motorvägar, bredband samt för beslut om dubbelspår på ostkusbanan.	Mätning årligen i augusti & december	Inget utfall redovisat	Bedöms uppfyllas
Söderhamn ska genom en kvalitativt och flexibelt utbud av lärandemiljöer årligen utifrån 2011 års resultat förbättra sin placering i SKL:s ranking av skolverksamheten samt öka andelen elever som slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Utfall för år 2012 redovisat	Bedöms uppfyllas
Nöjdheten med barn-äldre och handikappomsorgen hos medborgarna i Söderhamn ska årligen öka från 2011 års resultat och minst uppgå till 90 % år 2015.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Utfall för år 2012 redovisat	Bedöms EJ uppfyllas.
Senast 2015 ska Söderhamn ha ett bättre företagsklimat med fler företag vilket bidrar till ytterligare arbetstillfällen jämfört med 2011.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Plac 216 (206) i Svenskt företagsklimatmätning	Bedöms uppfyllas

Bedömning

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är oförenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2013.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har utvecklat måluppföljning i delårsrapporten jämfört med tidigare år.

Vi bedömer att samtliga inriktningsmål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten i ett övergripande perspektiv. Till stor del sker detta genom beskrivning av inriktningsmålen och dess nuläge med pågående aktiviteter. Redogörelse för utfall, genom diagram, per delårstidpunkten görs för mått där

mätning genomförts under året. Respektive inriktningsmål avslutas med en prognos över måluppfyllelse för planperioden samt kortfattade kommentarer kring aktiviteter för att hålla prognosen.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nämndernas verksamhetsberättelser i delårsrapporten följer en enhetlig struktur med en ekonomisk översikt, beskrivning av måluppfyllelse och viktiga händelser under året, samt framåtblick.

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per förvaltning/nämnd, mnkr	Prognos 20131231	Reviderad Budget 20131231	Utfall 20130831	Utfall 20120831	Prognos avvikelse mot budget 20131231
Kommunfullmäktige	-2,4	-2,4	-2,0	-2,1	0,0
Revisionen	-1,4	-1,4	-0,9	-0,9	0,0
Kommunstyrelsen	-94,2	-96,6	-62,1	-57,4	2,4
Överförmyndarnämnden	-2,7	-2,7	-2,3	-2,2	0,0
Valnämnden	0,0	-0,4	-0,3	0,0	0,4
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	-129,5	-122,2	-73,0	-72,2	-7,3
Bygg- och miljönämnden	-11,6	-10,1	-6,5	-5,5	-1,5
Barn- och utbildningsnämnden	-456,9	-460,4	-287,6	-282,7	3,5
Nämnden för lärande och arbete	-70,0	-68,1	-42,7	-40,1	-1,9
Socialnämnden	-82,8	-72,1	-49,1	-47,3	-10,7
Omvärldsnämnden	-443,3	-440,3	-293,3	-289,2	-3,0
Summa	-1 294,9	-1 276,7	-819,8	-799,7	-18,1

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot reviderad budget är negativ totalt sett med 18,1 mnkr. Föregående år vid samma tidpunkt prognostiserade nämnderna ett totalt överskott om 3,1 mnkr gentemot budget. De största negativa avvikelserna innevarande år har socialnämnden med -10,7 (fg år + 5,9) mnkr samt kultur- och samhällsutvecklingsnämnden (exkl kost och städ) med -9,0 mnkr (fg år -0,5) mnkr. Den största positiva avvikelsen har barn- och utbildningsnämnden med +3,5 (fg år +2,0) mnkr.

Bedömning

Kommunens prognostiserade resultat för år 2013 visar på ett överskott samtidigt som nämnderna tillsammans redovisar ett underskott mot reviderad budget med -

18,1 mnkr. Att kommunen totalt prognostiserar ett överskott förklaras av den förväntade återbetalning från AFA med 26,0 mnkr.

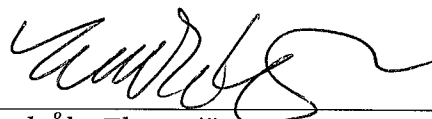
I den finansiella analysen anges att historiken visar på att nettokostnaderna har en snabbare ökningstakt än skatteintäkterna, med avbrott för större besparingspaket. Det är av största vikt att skatteintäkternas utveckling ligger högre än nettokostnadernas, för att få en stabil ekonomi på sikt. Vi håller med i kommunstyrelsens bedömning att viktiga framgångsfaktorer är fortsatt fokus på budget. Vi vill därför, i likhet med förgående år, framhålla vikten av att de nämnder som prognostiserar underskott, måste fortsätta pågående aktiva arbete med att genomföra åtgärder.

Vi anser att det är av största vikt att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten hålls och verksamheterna anpassas till de ekonomiska ramarna. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska nås.

2013-10-11



Helena Carlson
Projektledare



Carl-Åke Elmersjö
Uppdragsledare