

Granskning av årsredovisning 2014-12-31

Jönköpings kommun

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
2. Granskningsresultat	5

Sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionssed för kommunal verksamhet.

Svar på revisionsfrågan

Deloitte's bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer.

Vid granskning av väsentliga balans- och resultatposter noterades att kommunen har ett åtagande att sluttäcka avfallsdeponin i Hult. Per bokslutsdatum uppgår avsättningen till 65 mkr. Vi har noterat att beräkningen av avsättningen är beroende av flertalet osäkra parametrar och framtidsbedömningar. Avsättningen bedöms av kommunen vara bästa bedömning per rapportdatum. Vår bedömning är att avsättningens storlek kan vara osäker.

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller uppgifter som är väsentliga för att bedöma verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Vi bedömer räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

I årsredovisningen redovisas de finansiella och verksamhetsmässiga målen samt en utvärdering av måluppfyllelse. Fyra av totalt fem finansiella mål har uppnåtts. Gällande de verksamhetsmässiga målen har 10 av totalt 33 mål uppnåtts.

Årets resultat är ca 52 mkr, totalt justerat resultat för balanskravet är ca 33 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2014 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet ca 205 mkr, vilket innebar att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.

Rekommendationer

Vi har noterat att fullmäktige har antagit 33 verksamhetsmål varav 10 har uppfyllts, 16 ej uppfyllts och 7 har bedömts ej mätbara. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över sin måluppfyllelse.

Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget om -85 mkr (ca 7,0 %) och äldrenämnden redovisar ett underskott mot budget om -48 mkr (ca 3,7 %). Vi rekommenderar att socialnämnden och äldrenämnden strävar efter en ekonomi i balans. Om socialnämnden och äldrenämnden bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan respektive nämnd och kommunfullmäktige.

Jönköping den 19 mars 2015

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Elvira Hendeby
Auktoriserad revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jönköpings kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2014-12-31.

Enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) ska en kommuns årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt KRL och kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

1.1 Uppdrag och bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

1.2 Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer?

- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionsssed för kommunal verksamhet.

1.4 Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisningen, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, nothänvisningar samt sammanställd redovisning.

1.5 Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsssed i Sverige. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har innefattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett särskilt urval av underlag till belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

2. Granskningsresultat

2.1 Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens årsredovisning är i

överensstämmelse med kommunallagen och lagen om kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet	KRL 4 kap 1 §	Ja
Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning	KRL 4 1§ 1p	Ja
Upplysning om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut	KRL 4 kap 1 § 2 p	Ja
Upplysning om kommunens förväntade utveckling	KRL 4 kap 1§ 3p	Ja, återfinns i avsnittet "Framtid"
Väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro	KRL 4 kap 1§ 4p KRL 4 kap 1a§	Ja
Kommunens investeringsverksamhet	KRL 4 kap 2§	Ja, återfinns i avsnittet "Ekonomisk redovisning".
Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten	KRL 4 kap 3§	Ja, återfinns i avsnittet "Ekonomisk redovisning".
Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – balanskravet	KRL 4 kap 4§	Ja
Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts	KRL 4 kap 5§	Finansiella mål 4 av 5 mål är uppfyllda. Verksamhetsmål 10 av 33 mål är helt uppfyllda, dock är 16 mål ej uppfyllda medan 7 mål är ej mätbara.

Uppställningen av årsredovisningen bör överensstämma med resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning enligt årsredovisningen under det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör årsredovisningen innehålla väsentliga nyckeltal och jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla. Dessutom bör väsentliga notupplysningar ingå.

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkning, kassaflödeanalys, noter och övriga finansiella analyser för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen. Utfallet för rapportperioden avseende kommunen jämförs med utfallet för motsvarande period 2013. Uppställningsformerna överensstämmer med senaste årsredovisningen.

Årsredovisningen bör också omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Årsredovisningen innehåller en koncernredovisning för applicerbara delar.

lakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer.

2.2 Måluppfyllelse

Kommunallagen reglerar att kommunfullmäktige ska anta mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Jönköpings kommuns kommunfullmäktige har fastställt en Verksamhets- och investeringsplan med budget för 2014 (VIP 2014-2016) per 2013-10-31 i vilken kommunens finansiella och verksamhetsrelaterade mål presenteras.

I samband med årsredovisningen görs en bedömning av hur verksamheterna bedrivs mot kravet om god ekonomisk hushållning. Bedömningen av årsredovisningen är en översiktlig granskning. Det

huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten för att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommunfullmäktige har antagit fem finansiella mål och 33 verksamhetsmål för 2014. Verksamhetsmålen har delats upp i sex olika områden som följer under avsnitt "Är de verksamhetsrelaterade målen uppfyllda"

Kommunen har 2014 valt att presentera utvärderingen av måluppfyllelsen på ett nytt sätt i årsredovisningen. Syftet med det nya sättet att presentera måluppfyllelsen är att ge läsaren en bättre och mer samlad bild av huruvida verksamheten bedrivs i enlighet med kommunallagens föreskrifter om god ekonomisk hushållning. Tidigare år har varje enskilt mål utvärderats under avsnittet "God ekonomisk hushållning" i årsredovisningen. I år har utvärderingen istället skett i avsnittet "ekonomichefens kommentarer." Ekonomichefen gör i år en samlad bedömning av huruvida måluppfyllelsen för respektive område visar på en god ekonomisk hushållning i stället för respektive mål. Ekonomichefen gör en samlad bedömning över de senaste tre åren för att se om den är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Vid Deloitte's granskning av måluppfyllelsen har faktiskt utfall jämförts mot föregående års faktiska utfall likt kommunen gjort tidigare år. Har en ökning respektive minskning skett i enlighet med uppsatt mål har bedömning gjorts att målet är uppfyllt.

Är de finansiella målen uppfyllda?

I årsredovisningen ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning utvärderas. De finansiella målen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Den finansiella redovisningen, d.v.s. externredovisningen utgör underlag. Ett exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav för att bibehålla nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner ska

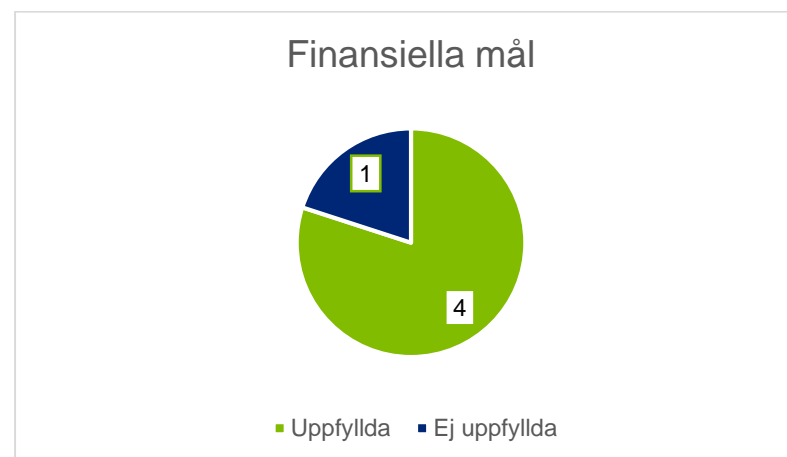
finansieras. Det är viktigt att mål och riktlinjer uttrycker realism och handlingsberedskap samt att de kontinuerligt utvärderas och omprövas.

För uppföljning av de finansiella målen se nedan tabell

Finansiella mål	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Övergripande bedömning Deloitte
Resultatet ska fr. o m 2013 uppgå till lägst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet att resultatet ska uppgå till lägst 2 % fr. o m 2013 har inte uppfyllts då utfallet för 2014 är 0,5 % av periodens intäkter av skatter och generella statsbidrag.	Målet anses inte vara uppfyllt per årsbokslutet.
Investeringsnivån ska i den skattefinansierade verksamheten inte överstiga 500 mkr 2014 – 2016 (målet ses som ett genomsnitt på 5 år).	Investeringsvolymen uppgår till 374 mnkr 2014. Ser man till den senaste femårsperioden uppgår volymen till 484 mnkr per år, vilket innebär att målet kan anses uppfyllt.	Målet anses vara uppfyllt per årsbokslutet.
Kommunens låneskuld kan variera mellan 0 – 500 mkr (avser skattefinansierad verksamhet).	Kommunens låneskuld uppgår till 185 mnkr för den skattefinansierade verksamheten.	Målet anses vara uppfyllt per årsbokslutet.
Kommunens soliditet, d.v.s. andelen tillgångar som finansieras med eget kapital, ska uppgå till minst 50 %.	Soliditeten i bokslutet uppgår till 54 procent. Soliditeten är på samma nivå som 2013.	Målet anses vara uppfyllt per årsbokslutet.
Kostnaderna för affärsverksamheterna, VA, avfallshantering samt Miljöhantering i Jönköping, ska var och en för sig i sin helhet finansieras med avgifter.	Samtliga tre affärsverksamheter redovisar positiva resultat, VA 12 mnkr, Avfallshantering och Miljöhantering i Jönköping 1 mnkr vardera. VA:s resultat på 12 mnkr avsätts till investeringsfond för att täcka framtida investeringar. Avfallshanteringens resultat på 1 mnkr redovisas som förtida avgiftsuttag. Miljöhantering i Jönköping har ett negativt eget kapital som till viss del återställs med årets resultat.	Målet anses vara uppfyllt per årsbokslutet.

lakttagelse

En utvärdering av samtliga av kommunfullmäktige fastställda finansiella mål för 2014 presenteras i årsredovisningen. Vår bedömning är att målen är relevanta för kommunens styrning. Totalt har Jönköpings kommun antagit fem finansiella mål varav fyra mål uppfylls per 2014-12-31. Det mål som inte är uppfyllt är att *resultatet från och med 2013 ska uppgå till lägst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag*. Resultatet uppgår till 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.



Är de verksamhetsrelaterade målen uppfyllda?

Enligt KL skall det i årsredovisningen finnas en utvärdering av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. I VIP 2014-2016 presenterades en strukturerad uppställning av fullmäktiges övergripande verksamhetsrelaterade mål. Målen har formulerats så att det går att mäta varje enskilt mål i siffror. Nytt för 2014 är att kommunen även antagit verksamhetsmässiga mål inom området *en entreprenörskapskommun med ett dynamiskt näringsliv*.

Verksamhetsmålen har delats upp i sex olika områden. I årsredovisningen har uppföljning utförts per respektive målområde för samtliga mål under respektive målområde. Nedan beskrivs måluppföljningen för varje enskilt mål.

En entreprenörskommun med dynamiskt näringsliv

Tre mål finns formulerade i VIP 2014-2016 gällande *en entreprenörskommun med dynamiskt näringsliv*. Samtliga mål är nya för året.

De mål som tillkommit är;

- Antal nyregistrerade företag per 1 000 invånare i kommunen ska öka
- Förvärvsarbetande som andel (%) av kommunens befolkning i åldersgruppen 20-64 år ska öka
- Företagarnas sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen ska öka. Mäts som ett sammanfattande Nöjd-Kund-Index-tal i förhållande till möjliga 100.

Två av de tre målen har uppfyllts per 2014-12-31. Målet att *antalet nyregistrerade företag per 1 000 invånare i kommunen ska öka* är uppfyllt då antalet har ökat från 5,2 företag per 1 000 invånare år 2013 till 6,1 företag år 2014.

Målet att *företagarnas sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen ska öka* har ej kunnat mätas för 2014 då mätning utförts vartannat år. I den senaste undersökningen från 2013 har index för företagarnas omdöme ökat från 67 till 69. Målet bedöms därmed uppfyllt.

Målet att *andelen förvärvsarbetare som andel av kommunens befolkning i gruppen 20-64 år ska öka* har ej uppnåtts för 2014. Andelen förvärvsarbetare ligger på en jämn nivå jämfört med tidigare år.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	2	1	0

Enligt ekonomichefen ligger det mål som inte har uppnåtts på en stabil nivå jämfört med föregående år. Ekonomichefens samlade bedömning är att måluppfyllelsen är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Positiv utveckling och goda möjligheter i hela kommunen

Sju mål finns formulerade i VIP 2014-2016 gällande *positiv utveckling och goda möjligheter i hela kommunen*. Vid jämförelse med föregående års mål har noterats att två nya mål har tillkommit, ett mål har tagits bort, och ett mål är kvar men mäts på ett nytt sätt.

De mål som tillkommit är;

- andelen invånare som ser sin kommun som en god plats att bo och leva på ska öka
- andelen invånare som någon gång under året erhållit försörjningsstöd ska minska.

De kvarstående målen är;

- nöjdhet med renhållning och sophämtning ska öka
- nöjdhet med tillgång till kulturevenemang ska öka
- nöjdhet med möjligheten att utöva fritidsintressen ska öka
- trygghet att vistas utomhus på kvällar och helger ska öka.

Mål som omformulerats/mäts på nytt sätt är;

- nöjdhet med underhåll och skötsel av gång- och cykelvägar ska öka.

Det mål som tagits bort är;

- nöjdhet med motions- och idrottsanläggningar ska öka.

Fem av de sju målen har uppfyllts per 2014-12-31. Målet att *andelen invånare som ser sin kommun som en god plats att bo och leva på ska öka* har uppfyllts då andelen har ökat från 66 till 68.

Målet att *nöjdhet med renhållning och sophämtning ska öka* har uppfyllts då nöjdheten ökat från 65 till 66 från år 2013 till 2014.

Målet för *underhåll och skötsel av gång- och cykelvägar och möjligheten att utöva fritidsintressen* har uppfyllts.

Fyra mål utvärderas genom en tiogradig skala där målet är att lägsta andel kvinnor och män som ger betyget åtta eller högre ska öka. Två av målen har uppfyllts och två har inte uppfyllts.

Målen för *tillgång till kulturevenemang och trygghet att vistas utomhus på kvällar och helger* har inte uppfyllts. Målen för *renhållning och sophämtning och möjligheten att utöva fritidsintressen* har uppfyllts.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
7	5	2	0

Ekonomichefen noterar att åtgärder behöver vidtas för att öka nöjdheten med tillgång till kulturevenemang. Ekonomichefens samlade bedömning är att måloppfyllelsen över en treårsperiod uppfyller en god ekonomisk hushållning.

Hållbar utveckling

För målområdet *hållbar utveckling* har kommunfullmäktige beslutat om sex mål. Ett nytt mål har tillkommit sedan föregående år och två mål har omformulerats, dock med samma innebörd.

Det mål som tillkommit är;

- andelen inköpta ekologiska livsmedel i förhållande till totalt inköpta livsmedel ska öka till minst 25 % senast 2014.

De kvarstående målen är;

- cyklande till och från Jönköpings centrum ska öka med 30 % till år 2015
- produktion av biogas och dess avsättning som fordonsbränsle samt att gasproduktionen skall öka till 2,5 miljoner normalkubikmeter senast 2015
- andel av använd elenergi som produceras inom kommunens geografiska område skall uppgå till minst 50 % senast år 2020 och vara förnybar. Delmål minst 15 % 2012.

Mål som omformulerats/mäts på nytt sätt är;

- det totala koldioxidutsläppet till följd av uppvärmning, el samt transporter inom den kommunala verksamheten ska minska med 40 % till år 2020 i jämförelse med 2007
- den totala energianvändningen (MWh) i kommunal verksamhet ska minska med minst 10 % 2009-2014 och 20 % 2009-2020.

Ett av målen är ej uppnått och fem mål är ej mätbara per 2014-12-31. Det mål som ej är uppfyllt avser att *andelen inköpta ekologiska livsmedel i förhållande till totalt inköpta livsmedel ska öka till minst 25 % senast 2014*. Andelen för kommunen uppgick 2014 till 20,2 %.

Ett av målen, att *den totala energianvändningen (MWh) i kommunal verksamhet ska minska med minst 10 % 2009-2014 och 20 % 2009-2020* är ej mätbart då statistik erhålls först i mars 2015. Prognosen för målet är att det uppfylls per 2020.

Fyra av målen är ej mätbara då de är uppsatta till 2015 eller 2020. En utvärdering har gjorts av utfallet av delmål för respektive mål. Utvärderingen resulterar i att tre av de fyra målen bedöms kunna uppnås medan ett ej uppnås. Det mål som bedöms ej kunna uppnås i nuläget är produktionen av biogas.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
6	0	1	5

Ekonomichefens samlade bedömning är att området lever upp till god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på att prognosen för de flesta långsiktiga målen är att de kommer att uppnås.

Livslångt lärande

Målformuleringen gällande *livslångt lärande* har utmynnat i nio olika verksamhetsrelaterade mål. Det har tillkommit fyra nya mål jämfört med föregående år medan ett mål har tagits bort.

De mål som tillkommit är;

- andelen elever i åk 9 som är behöriga till ett nationellt program på gymnasiet ska öka
- genomsnittligt meritvärde i åk 9 ska öka
- andelen elever som fullföljer gymnasieskolan inom fyra år ska öka
- andelen som arbetar eller studerar två år efter avslutad gymnasieskola ska öka.

De kvarstående målen är;

- andelen vårdnadshavare som rekommenderar sina barns förskola ska öka
- andelen flickor och pojkar som når godkänt i årskurs 6 ska öka
- andelen flickor och pojkar som känner sig trygga i skolan ska öka
- andelen pojkar och flickor som vid behov får hjälp med skolarbetet av lärarna ska öka
- andelen pojkar och flickor som nått målet minst E i alla ämnen i årskurs 9 ska öka.

Ett av målen för livslångt lärande har uppfyllts per 2014-12-31. Det mål som uppfyllts är *andelen flickor och pojkar som känner sig trygga i skolan*. Resterande åtta mål är inte uppfyllda.

Värt att notera är att flera av målen är delvis uppnådda, exempelvis har meritvärdet i årskurs nio ökat för flickor men inte för pojkar. Deloitte har i de fallen dragit slutsatsen att målet inte är uppfyllt.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
9	1	8	0

Ekonomichefens samlade bedömning är att flera värden över en treårsperiod är på en stabil nivå men att ingen tydlig förbättring av målvärdena har skett. Sammantaget bedöms måloppfyllelsen leva upp till kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning.

Goda livsvillkor

Kommunen har antagit fem verksamhetsrelaterade mål som berör området *goda livsvillkor*. Jämfört med föregående år har tre nya mål tillkommit, ett mål har omformulerats och ett mål tagits bort.

De mål som tillkommit är;

- andel kvinnor och män som uppgett att de är mycket eller ganska nöjda med sitt äldreboende respektive sin hemtjänst ska öka
- andelen LSS och LASS kostnader som andel av totala kostnaden för funktionsnedsatta ska uppgå till minst 80 % 2016
- andelen (%) av barn, unga och vuxna som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning ska öka.

Det kvarstående målet är;

- antalet loginätter inom socialnämndens verksamhet ska minska med minst 10 % per år till 2015 för att sedan hålla den nivån.

Mål som omformulerats/mäts på nytt sätt är;

- andelen äldre kvinnor och män som är mycket nöjda med personalens bemötande inom äldreboende och hemtjänst ska öka.

Det mål som tagits bort är;

- andelen äldre kvinnor och män som i hög utsträckning upplever inflytande och delaktighet över äldreomsorgens insatser i det ordinära boendet skall vara minst 65 %.

Ett av de fem målen har uppfyllts per 2014-12-31. Det mål som uppfyllts är *andelen som uppgett att de är mycket eller ganska nöjda med sitt äldreboende respektive sin hemtjänst ska öka.*

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
5	1	3	1

Ekonomichefens samlade bedömning är att måluppfyllelsen över en treårsperiod når upp till god ekonomisk hushållning.

En attraktiv arbetsgivare

Målformuleringen gällande *en attraktiv arbetsgivare* har utmynnat i tre mål. Målen låg föregående år under rubriken verksamhetsrelaterade mål. Jämfört med föregående år har ett mål tagits bort, ett nytt mål tillkommit och två mål är samma.

Det mål som tillkommit är;

- lönegapet mellan män och kvinnor anställda i kommunen ska minska efter att hänsyn tagits till lika och likvärdiga arbeten.

De kvarstående målen är;

- genomsnittligt antal sjukdagar per årsanställd kvinna och man inom kommunen ska högst uppgå till 20 dagar/år
- andelen anställda kvinnor och män i Jönköpings kommun med utländsk bakgrund ska öka.

Det mål som tagits bort är;

- Jönköpings kommun erbjuder, under åren 2013-2015, ca 1 000 kvinnor och män per år med försörjningsstöd arbetsförberedande

åtgärder. Av de kvinnor och män som bedöms ha arbetsförmåga är målsättningen att 50 % under perioden 2013 och åren därefter går till arbete, utbildning eller till Arbetsförmedlingen och därmed lämnar försörjningsstödet helt eller delvis.

Ett av målen för *en attraktiv arbetsgivare* har uppfyllts per årsbokslutet. Det mål som uppfyllts är *lönegapet mellan män och kvinnor anställda i kommunen ska minska efter att hänsyn tagits till lika och likvärdiga arbeten.* Lönegapet har minskat från 3,63 % till 3,14 %. De andra två målen har ej uppnåtts.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	1	1	1

Ekonomichefens bedömning är att utvecklingen av sjukfrånvaron inte lever upp till målet och att de andra två målen har en utveckling som går åt rätt håll. Ekonomichefens sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen är att området anses motsvara god ekonomisk hushållning.

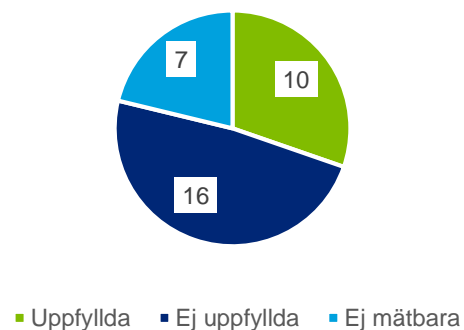
Ekonomichefens samlade bedömning

Syftet med årsredovisningen är att den ska ge en redogörelse av kommunens verksamhet per rapportdatum. Sammanfattningsvis gör ekonomichefen bedömningen att kommunen i allt väsentligt lever upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

lakttagelse

I årsredovisningen har uppföljning presenterats av samtliga mål. Totalt har fullmäktige antagit 33 verksamhetsmål varav 10 har uppfyllts, 16 ej uppfyllts och 7 har bedömts ej vara mätbara.

Verksamhetsmål



Rekommendation

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över sin måluppfyllelse.

2.3 Granskning av väsentliga resultat- och balansposter

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Balansräkningen ska enligt KRL 5:2 redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Resultaträkningen 2014 jämförelse mot föregående år

Nedan följer ett sammandrag av kommunens resultaträkning för år 2014 och år 2013 vilka presenteras i årsredovisningen.

Tabell 2: Utdrag ur kommunens resultaträkning år 2014 och år 2013

Nämnd/verksamhet (mkr)	Utfall 2014	Utfall 2013	Förändring
Kommunstyrelsen	- 238	- 225	- 13
Teknisk nämnd	- 185	- 196	11
Realisationsvinster	16	51	- 35
Barn- och utbildningsnämnd	- 2 327	- 2 252	- 75
Utbildnings-/ arbetsmarknadsnämnd	- 622	- 621	- 1
Äldrenämnd	- 1 343	- 1 332	- 11
Socialnämnd	- 1 291	- 1 246	- 45
Övriga nämnder	- 423	- 396	- 27
Kommungemensamt	173	284	- 111
Nämndernas nettokostnader	-6 240	-5 933	- 307
Interna transaktioner	17	18	-1
Skatteintäkter	5 277	5 192	85
Generella statsbidrag och utjämning	988	970	18
Finansiella intäkter	63	55	8
Finansiella kostnader	- 53	- 80	27
Årets resultat	52	222	- 170

De väsentligaste förklaringarna till årets resultat jämfört med föregående år är följande:

Kommunstyrelsens nettokostnader har ökat med -13 mkr jämfört med föregående år. Ökningen är främst hänförlig till att kostnader för näringslivsåtgärder och besöksnäring ökat med -11 mkr, utveckling av infrastruktur ökat med -3 mkr samt att miljömålsarbete har minskat med +1 mkr jämfört mot föregående år.

Barn- och utbildningsnämndens nettokostnader har ökat med -75 mkr jämfört med föregående år. Ökningen beror på ett flertal olika faktorer men främst av ökat elevunderlag. Den procentuella förändringen jämfört med föregående år är omkring 3,3 % vilket ger beloppsmässigt stor skillnad på grund av nämndens ekonomiska storlek.

Socialnämndens nettokostnader har ökat med -45 mkr jämfört med föregående år. Ökningen beror dels på ökade kostnader inom funktionshinderomsorgen (- 41 mkr) samt ökade kostnader för personal och institutionsvård av barn och unga (- 18 mkr). Försörjningsstöd har minskat med +8 mkr. Kostnader inom socialnämndens gemensamma verksamhet har minskat med +6 mkr.

Det positiva nettot av **kommungemensamma** kostnader/intäkter har minskat med -111 mkr jämfört med 2013. Den främsta förklaringen är att kommunen under 2013 erhöll en engångspost av återbetalning av AFA pengar om -109 mkr vilket inte erhöjts i år.

Skatteintäkterna är ca 85 mkr högre jämfört med utfallet vid föregående år. Skattesatsen har sänkts med 0,15 procentenheter mot föregående år. Kommunen har i år en högre andel invånare i arbete samt har lönerna ökat jämfört med föregående år. Ökningen av skatteintäkterna från det ökade invånarantalet samt lönenivån är större än minskningen av skattesatser varför skatteintäkterna totalt sett ökat mot föregående år.

Generella statsbidrag och utjämningsbidrag har under året ökat jämfört med föregående år med ca + 18 mkr, vilket främst är hänförligt till ett ökat inkomstutjämningsbidrag.

Finansiella intäkter har ökat med 8 mkr jämfört med föregående år. Förändringen består delvis av ökande ränteintäkter om 13 mkr samt av minskade utdelningar om 5 mkr. Ökningen av ränteintäkter förklaras av att kommunens vidareutlåning till kommunkoncernen har ökat med 1 637 mkr jämfört med utgången av föregående räkenskapsår.

Finansiella kostnaderna har minskat med 27 mkr jämfört med föregående år. Förändringen förklaras av att det i de finansiella kostnaderna föregående år ingick en engångspost om 34 mkr hänförlig till ändrad diskonteringsränta på pensionskuldsberäkningen. Förändringen av diskonteringsräntan påverkar även årets räntekostnader på pensionsavsättning med 5 mkr. Räntekostnader för upplåning har ökat med 11 mkr. Ökningen förklaras av att kommunens upplåning har ökat med ca 1 735 mkr.

Kommunens årsresultat för år 2014 uppgår till + 52 mkr (föregående år +222 mkr). Detta resultat fördelas på skattefinansierad verksamhet med + 51 mkr och affärsverksamheterna i Jönköping med + 1 mkr.

lakttagelse

Vår analys av kommunens totala resultaträkning i relation till föregående period visar inte på några väsentliga oförklarade differenser.

Resultaträkningen 2014 jämförelse mot budget

För kommunen som helhet presenterar kommunstyrelsen fullständig månadsrapport per februari, maj, augusti och oktober. I månadsrapporterna görs budgetuppföljningar och helårsprognos av respektive nämnd och eventuella avvikelser förklaras. Budget och prognoser bedöms vara ett viktigt styrinstrument i kommunen. I årsredovisningen presenteras inte en övergripande budget för kommunen och någon övergripande uppföljning mot budget görs ej. Däremot presenteras budget per nämnd och uppföljning mot utfall görs även per nämnd.

Nedan följer ett sammandrag av kommunens resultaträkning för år 2014 i jämförelse med budget.

Tabell 3: Utdrag ur kommunens resultaträkningar och budget

Nämnd/verksamhet (mkr)	Utfall 2014	Budget 2014	Avvikelse
Kommunstyrelsen	- 238	- 254	16
Teknisk nämnd	- 185	- 239	54
Realisationsvinster	16	-	16
Barn- och utbildningsnämnd	- 2 327	- 2 366	39
Utbildnings-/arbetsmarknadsnämnd	- 622	- 638	16
Äldrenämnd	- 1 343	- 1 295	- 48
Socialnämnd	- 1 291	- 1 206	- 85
Övriga nämnder	- 423	- 419	- 4
Kommungemensamt	173	113	60
Nämndernas nettokostnader	- 6 240	- 6 304	64
Interna transaktioner	17	-1	18
Verksamhetens nettokostnader	- 6 223	- 6 305	82
Skatteintäkter	5 277	5 278	- 1
Generella statsbidrag och utjämning	988	1 005	- 17
Finansiella intäkter	63	74	- 11
Finansiella kostnader	- 53	-41	- 12
Årets resultat	52	11	41

Kommunstyrelse har en positiv avvikelse jämfört mot budget om + 16 mkr. Budgetöverskottet förklaras dels av lägre personalkostnader p.g.a. att flertalet vakanser inte har tillsatts inom IS/IT-verksamheten samt lägre kapitalkostnader till följd av lägre investeringstakt än budgeterat.

Landsbyggsutveckling redovisar ett utfall på +3 mkr under budget. Den största positiva avvikelsen om +6 mkr finns liksom tidigare år inom personalstrategiska åtgärder där stadskontorets kostnader har blivit lägre än budgeterat.

Tekniska nämnden visar ett överskott jämfört med budgeten om + 54 mkr. De största avvikelserna återfinns inom fastighetsförvaltning (+15 mkr) och gata/parkavdelningen (+33 mkr).

Inom fastighetsförvaltning har den milda vintern lett till lägre kostnader för el och uppvärmning om + 10 mkr. Avvikelsen beror även på att periodiseringsprincipen för elkostnader har förändrats. I redovisningen för 2014 kommer det endast ingå elkostnader för 11 månader vilket innebär en positiv budgetavvikelse på + 9 mkr. Vidare har återbetalning av fastighetsskatt om + 6 mkr erhållits efter omprövning av att äldreboende ska taxeras som specialfastighet istället för bostäder. I verksamhetens kostnader ingår en negativ budgetavvikelse om - 12 mkr för underhållskostnader. Resterande avvikelse förklaras av ett flertal mindre avvikelser.

Inom gata/parkavdelningen avvek utfallet för verksamheten gata mot budget med +11 mkr. Avvikelsen förklaras främst av den milda vintern som medförde +8 mkr lägre kostnader för vinterväghållning än budgeterat. Resterande förändring förklaras av ett flertal mindre avvikelser. Resterande avvikelse om +22 mkr fördelar sig på mindre avvikelser inom nämndens olika avdelningar.

Realisationsvinster uppgår till +16 mkr varav +4 mkr hänförs till försäljning inom exploateringsområden och +12 mkr avser realiserad värdeökning vid försäljning av tomter.

Barn- och utbildningsnämndens utfall för 2014 visar ett överskott om + 39 mkr jämfört med budget. Utfallet förklaras av dels att den förvaltningsövergripande verksamheten redovisat ett budgetöverskott om + 16 mkr till följd av minskade omställnings- och rehabkostnader samt ett flertal vakanser. Förskola och pedagogisk omsorg visar en positiv

budgetavvikelse om + 17 mkr. Överskottet beror dels på lokalhyror och intäkter av förskoleavgifter. Vidare var andelen barn äldre än 3 år relativt stor vilket minskar kostnaderna gentemot budget då dessa platser är mindre kostsamma än småbarnsplatserna. Grundskolan genererar en positiv budgetavvikelse med + 18 mkr vilken främst förklaras av fler elever i kommunal skola. Andelen barn på fritids var ca 100 fler än budgeterat vilket genererade ett underskott med - 5 mkr. Även grundsärskolan redovisar en negativ budgetavvikelse om ca - 7 mkr vilket beror på fler elever samt fler elever med stora behov.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett budgetöverskott om + 16 mkr. Överskottet är främst hänförligt till att fler gymnasieelever väljer studieförberedande program vilket medför lägre kostnader samt att andelen elever i kommunal gymnasieskola har ökat +19 mkr. Vuxenutbildningen genererade +5 mkr i positiv avvikelse då utbildningen kom igång senare under våren än beräknat vilket medfört lägre kostnader än vad som budgeterats. Omställnings- och rehabkostnader blev lägre än budgeterat + 3 mkr. I det totala budgetöverskottet ingår även ett beräknat underskott för verksamheten gymnasiesärskola till följd av ökade ersättningar - 7 mkr samt ökade kostnader för arbetsmarknadspolitiska åtgärder - 4 mkr.

Äldrenämnden visar en negativ budgetavvikelse med - 48 mkr. Avvikelse är hänförliga till samtliga verksamheter. För den gemensamma verksamheten har implementeringen av kostnadseffektiviseringar inom bland annat hemrehabilitering och gemensam rekrytering tagit längre tid än väntat - 8 mkr. Hälso- och sjukvården har ökade kostnader för personal tekniska hjälpmedel vilket lett till ett budgetunderskott om - 11 mkr. Äldreomsorgen står för nämndens största budgetavvikelse om - 29 mkr. Avvikelsen beror främst på att hemtjänsten har högre kostnader till följd av ökat antal beviljade timmar samt att effektiviseringskrav inte har kunnat verkställas.

Socialnämnden har en avvikelse mot budget om ca - 85 mkr. Avvikelse finns inom nämndens samtliga verksamheter. Avvikelsen inom funktionshinderomsorgen uppgår till -42 mkr. Denna avvikelse beror

på felaktiga antaganden i budgeten. I budgeten inkluderades kostnadseffektivisering som gjorts av processerna vilka ännu inte har genererat resultat under 2014. Inom individ och familjeomsorg redovisas ett budgetunderskott om -20 mkr som främst beror på svårigheter att hitta erfaren personal inom myndighetsutövning samt kostnader för institutionsvård av barn och unga. Försörjningsstödet avviker -15 mkr från budget då ca 200 fler hushåll än budgeterat uppburit försörjningsstöd. Resterande -8 mkr i budgetunderskott förklaras av ett flertal mindre avvikelser inom nämndens gemensamma verksamhet.

Kommungemensamma kostnader och intäkter redovisar en budgetavvikelse om + 60 mkr. Avvikelsen förklaras främst av förändring av semesterlöneskulden med + 14 mkr, reglering av avsättning för tillkommande hyror inom utbildningsförvaltningen + 16 mkr samt att personalkostnadsökningarna varit 30 mkr lägre än budgeterat till följd av att löneökningen bli lägre än budgeterat.

lakttagelse

Vår analys av nämndernas kostnader i relation till föregående period och budget visar inte på några oförklarade differenser.

Rekommendation

Vidare rekommenderar vi att socialnämnden och äldrenämnden strävar efter en ekonomi i balans. Om socialnämnden och äldrenämnden bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan nämnden och kommunfullmäktige.

Balansräkningen

Nedan följer ett sammandrag av kommunens balansräkningar vilka presenteras i årsredovisningen. Därefter följer en analys av väsentliga balansposter och fluktuationer.

Tabell 6: Balansräkning

Mkr	2014	2013	Förändring
Mark, byggnader och tekniska anl.	5 480	5 331	+149
Maskiner och inventarier	352	343	+9
Aktier och andelar	263	247	+16
Långfristiga fordringar	2511	824	+1 687
Förråd och exploateringsfastigheter	88	79	+9
Kortfristiga fordringar	487	543	-56
Kassa och bank	36	5	+31
SUMMA TILLGÅNGAR	9 217	7 372	+1 845
Eget kapital vid årets ingång	3 535	3 295	+240
Årets resultat	52	222	-170
Övrig förändring av eget kapital	17	18	-1
Avsättningar för pensioner	412	389	+23
Avsättningar (deponin)	66	81	-15
Långfristiga skulder	3 831	2 122	+1 709
Kortfristiga skulder	1 304	1 245	+ 59
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	9 217	7 372	+1 845

Materiella anläggningstillgångar

Förändringar i anläggningsregistret aktiveras i balansräkningen en gång per månad på VAF (vatten, avfall och miljö avdelningarna) och en gång per år på kommunen med de transaktioner som har inträffat.

Som framgår av årsredovisningen har nettoinvesteringar för den skattefinansierade och affärsverksamheten genomförts med ca 552 mkr. Budgeterat anslag för år 2014 för de båda verksamheterna är 885 mkr. Kommunen har fört med sig ca 107 mkr från år 2013 gällande projekt som inte har avslutats. Årets investeringar motsvarar ca 73 % av budgeterat anslag. För år 2014 har kommunstyrelsen godkänt en ombudgetering om ca 149 mkr som förs över till år 2015.

Årets totala avskrivningar uppgår till ca 378 mkr, vilket är samma som föregående år. Totala nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar som belastar resultatet är ca 15 mkr, jämfört med ca 4 mkr under föregående år. Nedskrivningarna avser ett flertal olika fastigheter.

Försäljning av anläggningstillgångar uppgår till ca 8 mkr och realisationsvinsten uppgår till ca 6 mkr.

Mark, byggnader och tekniska anläggningar 5 480 mkr (5 331 mkr)

Investeringar i byggnader, mark och tekniska anläggningar har gjorts om ca 439 mkr. Fastigheter har sålts för 4 mkr och realisationsvinsten uppgår till ca 3 mkr. Planenliga avskrivningar har gjorts med 275 mkr och nedskrivning har skett om ca 14 mkr.

Maskiner och inventarier 352 mkr (343 mkr)

Maskiner och inventarier har anskaffats för ca 114 mkr. Årets försäljning uppgår till 4 mkr och realisationsvinsten uppgår till ca 3 mkr. Årets planenliga avskrivningar är ca 104 mkr och nedskrivningar har gjorts om ca 1 mkr.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens materiella anläggningstillgångar inte skulle vara upptaget till ett korrekt belopp.

Aktier och andelar 263 mkr (246 mkr)

Jönköpings kommun har andelar i aktiebolag, ekonomiska föreningar, stiftelser och bostadsrättsföreningar. I samband med granskningen av aktier och andelar har vi gjort en avstämning mot kommunens underlag.

Innehaven har ökat med ca 17 mkr under år 2014. Ökningen hänförs i sin helhet till återinvestering av utdelning i Kommuninvest om ca 17 mkr.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens innehav av aktier och andelar inte skulle vara upptaget till ett korrekt belopp.

Långfristiga fordringar 2 511 mkr (824 mkr)

Kommunen har under år 2014 emitterat obligationer via ett så kallat MTN-program samt ett certifikatprogram. För utförligare information se nedan rubrik "Långfristiga skulder". Utifrån denna upplåning har kommunen sedan i sin tur lånat ut ca 2 510 mkr till Jönköpings Rådhus AB koncernen.

lakttagelse

Vi har gjort en avstämning av posten mot underlag. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens långfristiga fordringar inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

Kortfristiga fordringar

Posten kortfristiga fordringar består av kundfordringar, förutbetalda kostnader, upplupna intäkter, slutavräkning kommunalskatt, kommunal fastighetsavgift samt övriga kortfristiga fordringar. Posten kundfordringar och moms kommenteras nedan.

Kundfordringar 200 mkr (228 mkr)

Kommunen gör löpande avstämningar av sina kundfordringar. Reservering för osäkra kundfordringar görs av samtliga kundfordringar förfallna över 6 månader. Vi har gjort en avstämning av posten genom att ta del av kommunens underlag.

Kundfordringarna är något lägre jämfört med föregående år vilket förklaras av bankdagarna vid årsskiftet. I år inföll nyår på en torsdag och under 2013 på en onsdag. Detta medförde att det var en bankdag mer under veckan innan årsskiftet i år jämfört med föregående år.

lakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av kundfordringarna.

Moms 53 mkr (40 mkr)

Kommunen redovisar månadsvis moms till Skatteverket och sedan betalas det via skattekontot. I samband med vår delårsgranskning gjorde vi en översiktlig kontroll av kommunens rutin för hantering av moms. Vid denna granskning togs även stickprov för att säkerställa att upprättade deklarationer är korrekta. Vi fann rutinen för redovisning av moms tillfredställande.

Momsfordran i bokslutet avseende november och december har stämts av mot underlag samt skattedeklarationerna som är skickade till Skatteverket.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunen inte har en tillförlitlig rutin vad gäller kommunens redovisning och inbetalning av moms.

Kassa och bank 36 mkr (5 mkr)

Posten består av banktillgodohavanden och handkassar som finns ute i verksamheten. Vi har på stickprovsbasis stämt av tillgångarna mot engagemangsbesked erhållna från bank samt kassaintyg.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens kassa och bank inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp.

Eget kapital 3 604 mkr (3 535 mkr)

Kommunens egna kapital har ökat med ca 69 mkr. Denna förändring består dels av årets resultat om ca 52 mkr samt en övrig förändring av eget kapital om ca 17 mkr hänförlig till uppskrivning av andelar i Kommuninvest.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens egna kapital är felaktigt redovisat.

Avsättningar för pensioner 412 mkr (389 mkr)

Kommunen har avsättningar för pensioner.

Vi har stämt av avsättningen för pensioner mot externa underlag.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens pensionsavsättning inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp.

Avsättningar för återställande av deponi Hult 66 mkr (80 mkr)

Per den 31 december 2013 redovisades en avsättning för deponi om ca 80 mkr, då kommunen har ett åtagande att sluttäcka avfallsdeponin i Hult. Kommunen har under år 2014 haft kostnader om ca 15 mkr relaterat till

sluttäckningen, vilket gör att avsättningen per 31 december 2014 summerar till ca 65 mkr.

lakttagelse

Vi har noterat att kommunen har gjort en bästa bedömning gällande vad avsättningen för deponin i Hult bör uppgå till. Vi har inte noterat något som ger oss en anledning att göra en annan bedömning. Dock bör kommunen fortsätta ompröva sin bästa bedömning inför kommande bokslut.

Långfristiga skulder 3 831 mkr (2 122 mkr)

Kommunens långfristiga skulder har ökat med ca 1 709 mkr jämfört med föregående år. Förändringen är hänförlig till ökning av långfristiga lån samt minskning av checkräkningskrediterna. Nettouplåningen har ökat med 1 735 mkr och checkräkningskrediterna har minskat med ca 26 mkr.

Kommunen har under år 2014 nyemitterat obligationer via ett MTN-program samt ett certifikatprogram. Vidare har kommunen i år ökat upplåningen via Kommuninvest. MTN-programmet är inriktat på den långfristiga finansieringen och certifikatprogrammet tryggar den kortfristiga betalningsberedskapen. Via programmen kommer lånen kontinuerligt att omsättas till nya lån, ingen kortfristig del finns därför upptagen som ska amorteras nästa år.

Förändringen av långfristiga skulder är hänförlig till ökad upplåning om 2 135 mkr samt amortering av ett lån om 400 mkr.

Kommunen har gjort en nyupplåning om 220 mkr via certifikatprogrammet och om 1 450 mkr i obligationer via MTN-programmet samt 465 mkr genom Kommuninvest. Vidare har kommunen i år amorterat en del av lånen som finns via Kommuninvest om 400 mkr.

lakttagelse

Vi har gjort en avstämning av posten mot underlag. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens långfristiga skulder inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

Kortfristiga skulder 1 304 mkr (1 245 mkr)

Posten kortfristiga skulder består av leverantörsskulder, personalens skatter och arbetsgivaravgifter, övriga kortfristiga skulder, semesterlöneskuld, löneskatt, upplupna räntekostnader, upplupna pensionskostnader individuell del, förutbetalda intäkter, övriga upplupna kostnader, slutavräkning skatt 2014 m.m.

Nedan följer en analys av väsentliga delar av posten.

Leverantörsskulder 187 mkr (160 mkr)

Kommunens centrala ekonomikontor stämmer varje månad av leverantörsreskontran mot huvudboken.

Vi har granskat kommunens avstämning mot huvudboken och kan konstatera att den inte innehåller några outredda differenser. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens leverantörsskulder inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

lakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av leverantörsskulderna.

Personalrelaterade skulder 617 mkr (601 mkr)

Vi har stämt av personalens skatter och arbetsgivaravgifter mot inlämnade deklARATIONER och semesterlöneskulden mot semesterlöneskuldlista.

Posten har ökat något jämfört med föregående år vilket framförallt förklaras av att kommunen har ca 200 fler anställda i år jämfört med föregående år och därmed högre sociala avgifter, semesterskuld och pensionskostnader.

lakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av de personalrelaterade skulderna.

2.4 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ska enligt KRL 8:2 innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Redovisningen skall vidare innehålla en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens balansräkning och balansräkningar för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Enligt rekommendation nr 8.1 från Rådet för kommunal redovisning är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys.

lakttagelse

Vi har granskat den sammanställda redovisningen och tillhörande tilläggsupplysningar utan anmärkning. Vi anser att den sammanställda årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL.

2.5 Årsredovisningens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Enligt KRL 3:1 ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Genom granskning och analyser presenterade under 2.1 har vi kontrollerat att årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL 3.

lakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller uppgifter som är väsentliga för att bedöma verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Vi bedömer räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

2.6 Balanskravet

Vi har granskat att Jönköpings kommun uppfyller balanskravet. Kommunen redovisar en balanskravsavstämning enligt kommunallagens krav i förvaltningsberättelsen under rubriken "Avstämning mot balanskrav".

Det balanserade resultatet är enligt resultaträkningen ca 52 mkr. Detta resultat har justerats med 19 mkr avseende reavinster på anläggningstillgångar. Justerat resultat för året uppgår då till 33 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2014 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet ca 205 mkr, vilket innebar att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.

2.7 Jämförelse med liknande kommuner

I syfte att få en bild av Jönköpings kommuns ställning har finansiella nyckeltal jämförts med andra kommuner. Kommuner som har inkluderats i jämförelsen är Linköping, Norrköping, Helsingborg, Örebro, Västerås och Umeå. Jämförelse har gjorts dels av kommunerna och dels av kommunkoncernerna.

De nyckeltal som jämförts är;

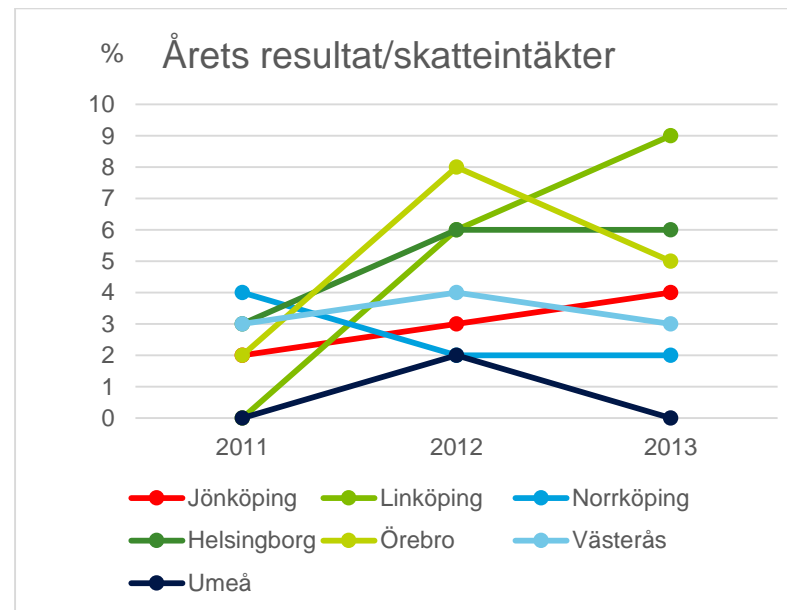
- Årets resultat i relation till skatteintäkter
- Investeringar i relation till skatteintäkter (endast kommunen)
- Eget kapital i relation till totalt kapital
- Eget kapital i relation till totalt kapital inklusive pensionsåtaganden före 1998 kommunen

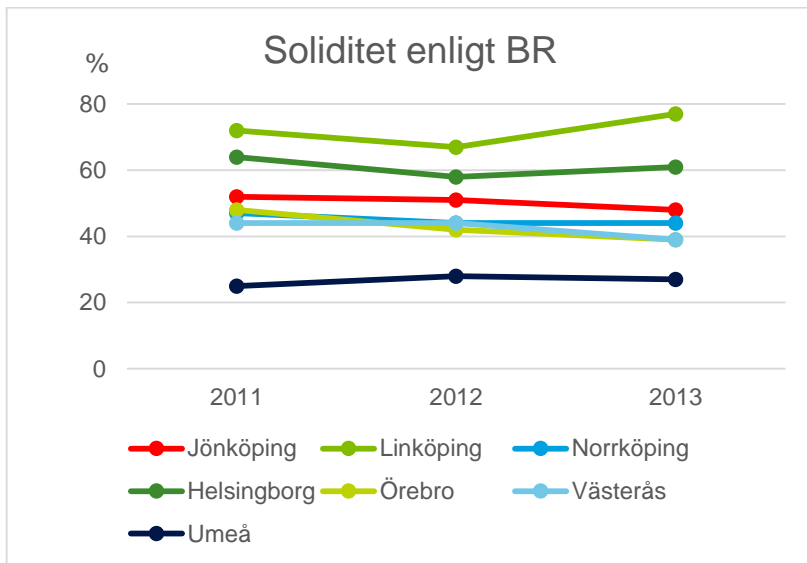
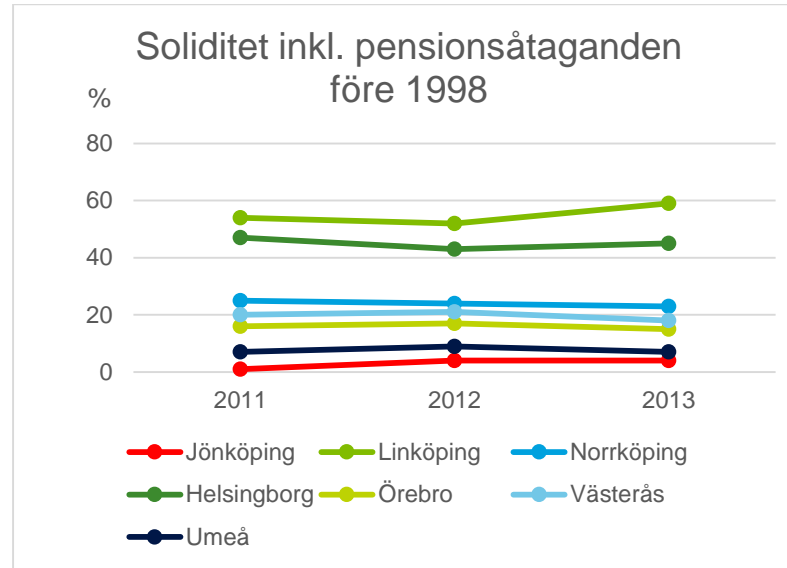
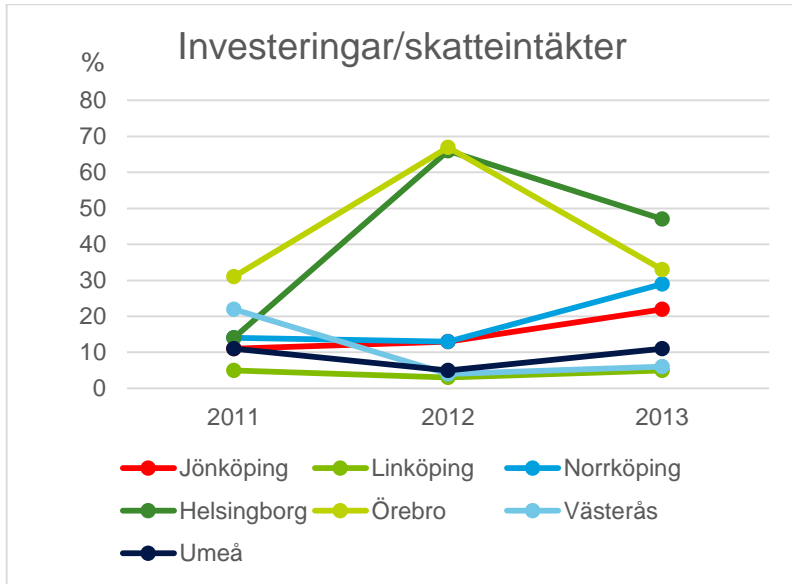
Informationen har hämtats från SCB och avser 2011-2013. Deloitte har inte kvalitetssäkrat de inhämtade nyckeltalen och de kan kräva viss tolkning. Nyckeltalen har använts i syfte att ge en indikation på Jönköpings ställning i förhållande till kommuner av motsvarande storlek.

I skatteintäkter har även generella statsbidrag inkluderats.

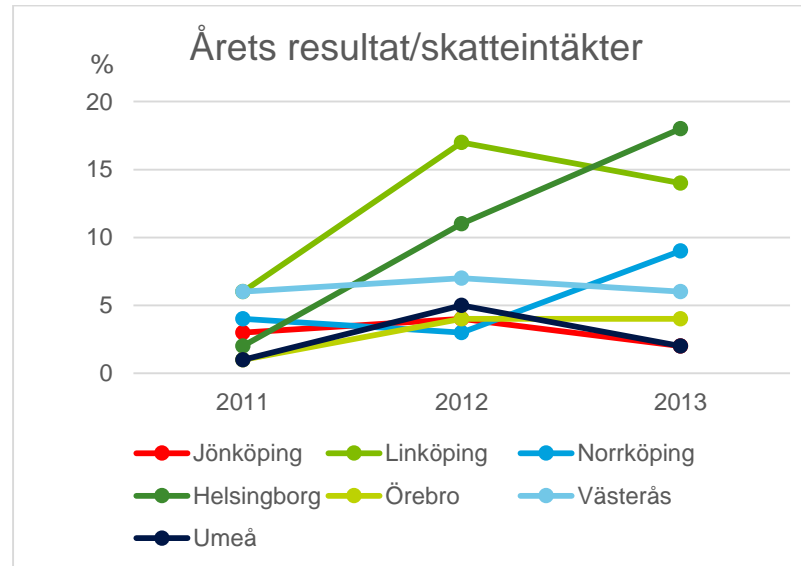
Den kanske viktigaste noteringen av nedan jämförelser är att Jönköpings soliditet inklusive pensionsåtagande före 1998 är lägst bland de kommuner som ingår i jämförelsen.

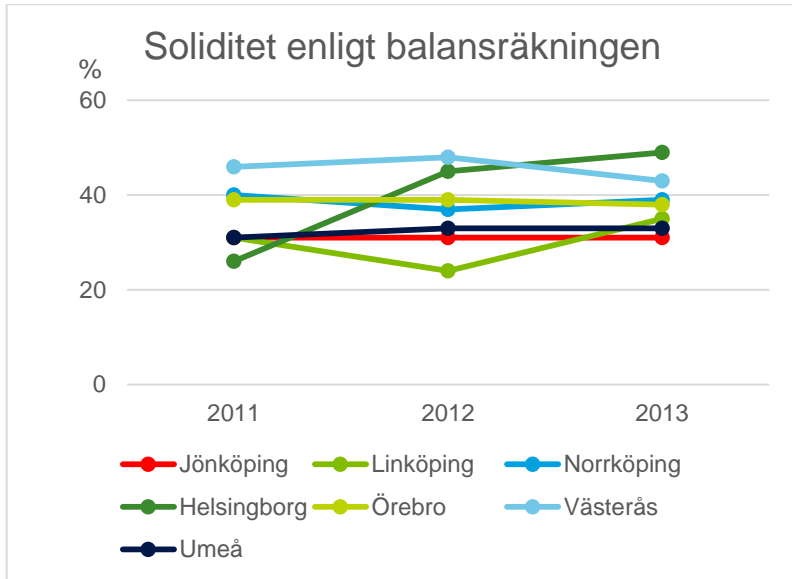
Kommunen





Kommunkoncernen

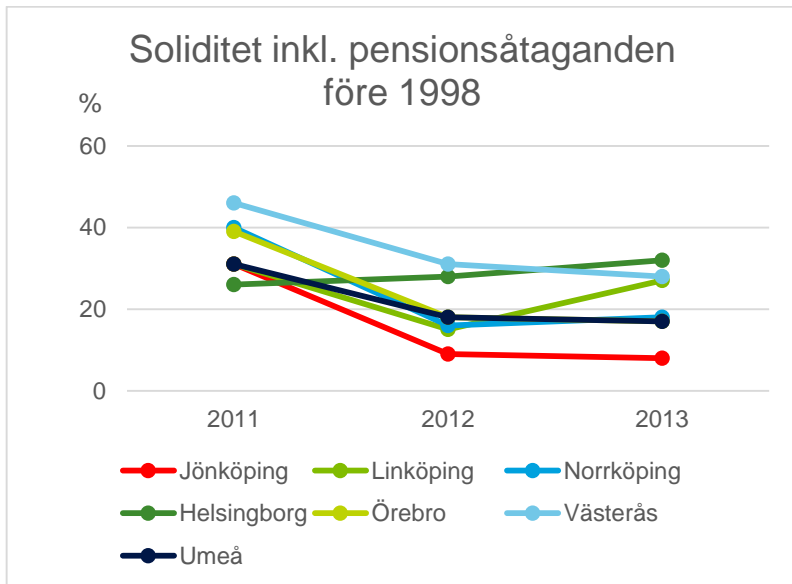
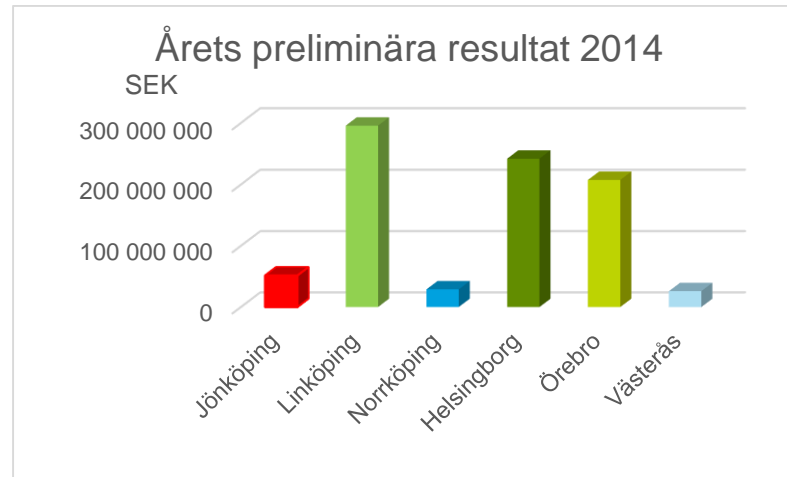




Årets resultat kommunen 2014

Preliminära resultat har även inhämtats från de olika kommunerna. Något preliminärt resultat har inte kunnat erhållas från Umeå kommun då det vid rapportskrivandets stund inte fanns framme.

Av jämförelse i diagrammet nedan kan konstateras att Jönköping hör till den halvan av kommuner som har lägst resultat för 2014.



About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.