



REVISIONSRAPPORT 2007

 **ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

# Granskning av Delårsrapport januari-augusti 2007

Jönköpings kommun

Genomförd på uppdrag av revisorerna  
11 oktober 2007

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1</b>	<b>SAMMANFATTNING .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>INLEDNING.....</b>	<b>3</b>
2.1	Bakgrund .....	3
2.2	Syfte och granskningens omfattning.....	3
<b>3</b>	<b>ÖVERGRIPANDE ANALYS.....</b>	<b>4</b>
3.1	Analys av resultatutveckling under året.....	4
3.2	Utformning av delårsrapporten .....	5
3.3	Bokslutsprocessen och anvisningar.....	5
<b>4</b>	<b>GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING .....</b>	<b>7</b>
4.1	Mål för god ekonomisk hushållning i Jönköpings kommun .....	7
4.2	Nämndernas redovisning.....	9

## 1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av revisorerna i Jönköpings kommun översiktligt granskat Jönköpings kommuns delårsrapport per 31 augusti 2007.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt lagstiftarens krav och god redovisningssed och ger därmed en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Det finns förbättringspotential när det gäller bokslutsprocessen och dokumentationen i delårsbokslutet.
- Måluppfyllelse redovisas både för kommunen som helhet samt för de enskilda nämnderna.
- De övergripande finansiella målen uppnås enligt delårsbokslutet samt enligt den senaste helårsprognos som har lämnats.
- Verksamhetsmålen uppnås i varierande omfattning.
- För ett antal av målen kommer uppföljningar först ske till årsbokslutet samt slutligen efter treårsperioden 2007-2009.
- I delårsrapporten saknas en samlad bedömning av om kommunen, baserat på redovisad måluppfyllelse, anser att god ekonomisk hushållning uppnås.
- Vi ser avsnittet om balanskrav och god ekonomisk hushållning som en bra utgångspunkt för vidare utveckling av målformulering och uppföljning.

De rekommendationer till förbättringar vi lämnar i rapporten har markerats med kursiverad stil.

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Vi har av revisorerna i Jönköpings kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2007-08-31.

### **2.2 Syfte och granskningens omfattning**

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till den revision som sker vid årsbokslutet.

Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Den innefattar även kontroller av att kommunens delårsrapport är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt kommunens egna anvisningar.

I granskningen ingår kommunens verksamhet exklusive de kommunala bolagen och koncernredovisningen.

### 3 Övergripande analys

#### 3.1 Analys av resultatutveckling under året

	<b>Utfall jan-aug 2007</b>	<b>Utfall jan-aug 2006</b>	<b>Bokslut 2006</b>
Verksamhetens intäkter	939	895	1 418
Verksamhetens kostnader	-3 807	-3 587	-5 625
Avskrivningar	-165	-154	-233
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 033</b>	<b>-2 846</b>	<b>-4 440</b>
Skatteintäkter	2 748	2 632	3 958
Generella statsbidrag och utjämning	511	473	709
Finansiella intäkter	35	22	25
Finansiella kostnader	-28	-26	-34
<b>Periodens resultat</b>	<b>233</b>	<b>255</b>	<b>218</b>

Av ovanstående tabell framgår resultatutvecklingen under året och jämfört med motsvarande period föregående år. Nettokostnaderna har ökat med 6,6 % jämfört med tidigare period. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 4,9 % jämfört med samma period föregående år. Detta innebär att kostnaderna har ökat i högre utsträckning än intäkterna. Långsiktigt är detta en utveckling som är viktig att bevaka för att bibehålla ekonomisk balans.

Budgeterat resultat för helåret 2007 uppgår till 55 mnkr. I den prognos som lämnades i budgetuppföljningsrapport nr 3 2007 bedöms resultatet för helåret uppgå till 102 mnkr. I detta resultat ingår realisationsvinster mm med 31 mnkr. Det resultat som ska ställas mot balanskravet uppgår därmed till 71 mnkr. Balanskravet kommer därmed att uppnås.

### 3.2 Utformning av delårsrapporten

Delårsrapportens utformning uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav och rekommendationer.

*Vår bedömning är att informationen i delårsrapporten kan kompletteras på ett antal områden.*

- *I rapporten ingår en redovisning av nettokostnader för perioden januari-augusti 2007 per nämnd samt prognos av hur nettokostnaderna för nämnderna bedöms bli för helåret 2007. En komplett prognos, där samtliga kostnader och intäkter för kommunen redovisas, skulle tillföra väsentlig information. Delårsrapporten hänvisar istället till Budgetuppföljningsrapporten t o m juli månad 2007. En samlad redogörelse bör dessutom lämnas över på vilket sätt de redovisade nettokostnaderna för nämnderna överensstämmer med de totala nettokostnaderna för kommunen som helhet.*
- *I delårsrapporten kan det även vara lämpligt att komplettera med budget samt avvikelser mellan utfall/prognos och budget.*

### 3.3 Bokslutsprocessen och anvisningar

Enligt ansvarig personal på ekonomiavdelningen är det budgetuppföljningarna som är de centrala verktygen för att följa och analysera kommunens verksamhet under året. Delårsrapporten upprättas i enlighet med lagkrav men används i begränsad omfattning för analys av verksamheten. Det som särskilt behandlas i delårsrapporten är de mål som har fastställts och följs upp som ett led i god ekonomisk hushållning.

I stor utsträckning används excel för att hantera periodiseringsposter och andra bokslutsverifikationer då delårsbokslutet upprättas. Vår erfarenhet är att användning av excel innebär betydligt ökade risker för oavsiktliga fel. I redovisningssystemet finns en bokslutsmodul där man kan lägga in transaktioner som berör delårsbokslutet men inte påverkar den löpande redovisningen.

*Vår rekommendation är att bokslutsmodulen utnyttjas så långt som möjligt för att minska den manuella hanteringen och öka säkerheten i bokslutsprocessen.*



Förbättringar kan ske när det gäller bokslutsdokumentationen.

- Periodiseringsposter fastställs av respektive förvaltning och bokförs av den centrala ekonomienheten. Tillräcklig dokumentation kring vad dessa poster innehåller finns inte samlad i bokslutsmaterialet.

*Vår rekommendation är att bokslutsanvisningarna kompletteras med information till förvaltningarna. Det bör framgå att de bokslutsjusteringar som utförs ska vara väl dokumenterade och att underlaget är så utformat att den centrala ekonomienheten kan göra en analys och rimlighetsbedömning av posterna. Detta är särskilt viktigt eftersom förvaltningarna endast har ansvar för respektive resultaträkning medan balansräkningen hanteras av centrala ekonomiavdelningen.*

- Externa dokument finns endast i begränsad omfattning.

*En ambition bör vara att sådana dokument används i så stor uträkning som möjligt för att säkerställa riktigheten i redovisade belopp.*

- Vi har noterat att fullständig avstämning mellan huvudbok och anläggningsregister inte utförs under löpande år. För den del av kommunens verksamhet som är affärsdrivande finns rutiner som innebär att denna enhetens bokförda anläggningstillgångar kan härledas till anläggningsregistret.

*Vår rekommendation är att rutinerna ses över för hela kommunen för att öka tillförlitligheten i redovisningen under året.*

Ovanstående brister innebär att vi inte med önskvärd säkerhet har kunnat fastställa balans- och resultaträkning. Vid diskussioner med den centrala ekonomiavdelningen har inget framkommit som tyder på att delårsbokslutet skulle innehålla väsentliga fel.

## 4 God ekonomisk hushållning

### 4.1 Mål för god ekonomisk hushållning i Jönköpings kommun

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt om handlar om balanskrav och god ekonomisk hushållning. Övergripande målsättningar för Jönköpings kommun är:

#### Finansiella mål

- Det årliga resultatet för den skattefinansierade verksamheten ska motsvara lägst 1 procent av kommunens intäkter av skatt och kommunalekonomisk utjämning.

Utfall delårsrapport 2007	5,4 %
Prognos 2007 enl budgetuppföljning	1,4 %

- Kostnaderna för den affärsdrivande verksamheten, VA och avfallshanteringen, ska i sin helhet finansieras med avgifter. Varje verksamhet visar ett överskott.

Utfall delårsrapport 2007	+11 mnkr
Prognos 2007 enl budgetuppföljning	+1 mnkr

- Kommunens skattesats ska hållas på oförändrad nivå.

Utfall delårsrapport 2007	uppfyllt
Prognos 2007 enl budgetuppföljning	uppfyllt

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50%.

Utfall delårsrapport 2007	63 %
Prognos 2007 enl budgetuppföljning	Ej redovisat



### Verksamhetsmål

- Andelen anställda i Jönköpings kommun med utländsk bakgrund ska öka under perioden 2007-2009 och vid utgången av perioden uppgå till minst 13%.

Utfall delårsrapport 2007	11,7%
Bedömd måluppfyllelse för perioden	Goda förutsättningar

- Genomsnittligt antal sjukdagar per årsanställd ska minska med minst 1 dag under 2007 och med ytterligare minst 2 dagar fram till 2009.

Utfall delårsrapport 2007	Ökat med 0,1 dag
Bedömd måluppfyllelse för perioden	Svårt att uppnå

- Varje tillsvidareanställd i Jönköpings kommun ska erbjudas kompetensutveckling om sammanlagt minst en arbetsdag per år.

Utfall delårsrapport 2007	Uppföljning sker i årsbokslutet.
Bedömd måluppfyllelse för perioden	

### Kommentarer:

Det är första året som verksamhetsmål, med bäring på god ekonomisk hushållning, redovisas i en delårsrapport för Jönköpings kommun.

Redogörelser finns för målen och vi kan även konstatera att ett flertal av målen kommer att uppfyllas. Det som saknas i delårsrapporten är en samlad bedömning av om kommunen, baserat på redovisad måluppfyllelse, anser att god ekonomisk hushållning uppnås.

Vi ser avsnittet i delårsrapporten som en bra utgångspunkt för vidare utveckling av målformulering och uppföljning.

## 4.2 Nämndernas redovisning

I delårsrapporten ingår nämndernas verksamhetsberättelser. Där redovisas respektive nämnds mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

*Innehållet i verksamhetsberättelserna varierar och vår bedömning är att de med fördel kan bli mer kortfattade och inriktade på väsentliga händelser. Det bör finnas en samlad beskrivning av måluppfyllelsen för målen för god ekonomisk hushållning och en bedömning bör göras om god ekonomisk hushållning uppnås under året.*

Nedan kommenteras ekonomiskt utfall samt måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning för några av de väsentligaste nämnderna.

### Stadsbyggnadsnämnden

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	63	101	106

De 2 målen för nämnden avser räddningstjänsten och är hänförliga till skydd mot olyckor. Ett av målen har uppnåtts.

Prognosen innebär ett överskott på ca 5 mnkr jämfört med budget. Förklaringar till detta är bl a stora intäkter för bygglov samt färre kostnadskrävande ärenden för bostadsanpassningsbidrag.

### Teknisk nämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	81	142	143

Av nämndens 6 mål bedöms 5 kunna uppnås. Brist på underhållsmedel medför att målet för andelen ny beläggning på gatunätet inte kommer att nås 2007.

Utfallet och helårsprognosen följer i stort budget. Nämnden har normalt högre kostnader under hösten.

#### Skol- och barnomsorgsnämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	1 188	1 803	1 799

Nämndens mål avser hela perioden 2007-2009. Det är därför inte möjligt att i delårsbokslutet utvärdera målluppfyllelsen.

För helåret bedömer nämnden att verksamheten kommer att redovisa ett underskott uppgående till 4 mnkr.

#### Gymnasienämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	327	509	509

Även Gymnasienämndens mål avser huvudsakligen en treårsperiod varför utvärdering av målluppfyllelsen ännu inte är möjlig.

Utfall och helårsprognos stämmer väl överens med fastställd budget.

#### Kulturnämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	52	79	79

Nämnden har ett mål som avser ökning av antalet besök på biblioteken. Målet kommer att följas upp i årsbokslutet.

Utfall och helårsprognos stämmer väl överens med fastställd budget.

Fritidsnämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	80	115	115

Målet att nämndens resurser till minst 45% ska gå till underrepresenterat kön avser en 3-årsperiod. Hittills under 2007 är fördelningen 38% / 62%.

Utfall och helårsprognos stämmer väl överens med fastställd budget.

Socialnämnd

(mnkr)	Utfall 070831	Prognos 2007	Budget 2007
Nettokostnad	1 242	1 871	1 867

Måluppfyllelsen redovisas översiktligt i delårsrapporten och det framgår inte tydligt vilka mål som har uppnåtts.

Nämnden bedömer att budgetavvikelsen för helåret kommer att uppgå till 5 mnkr.