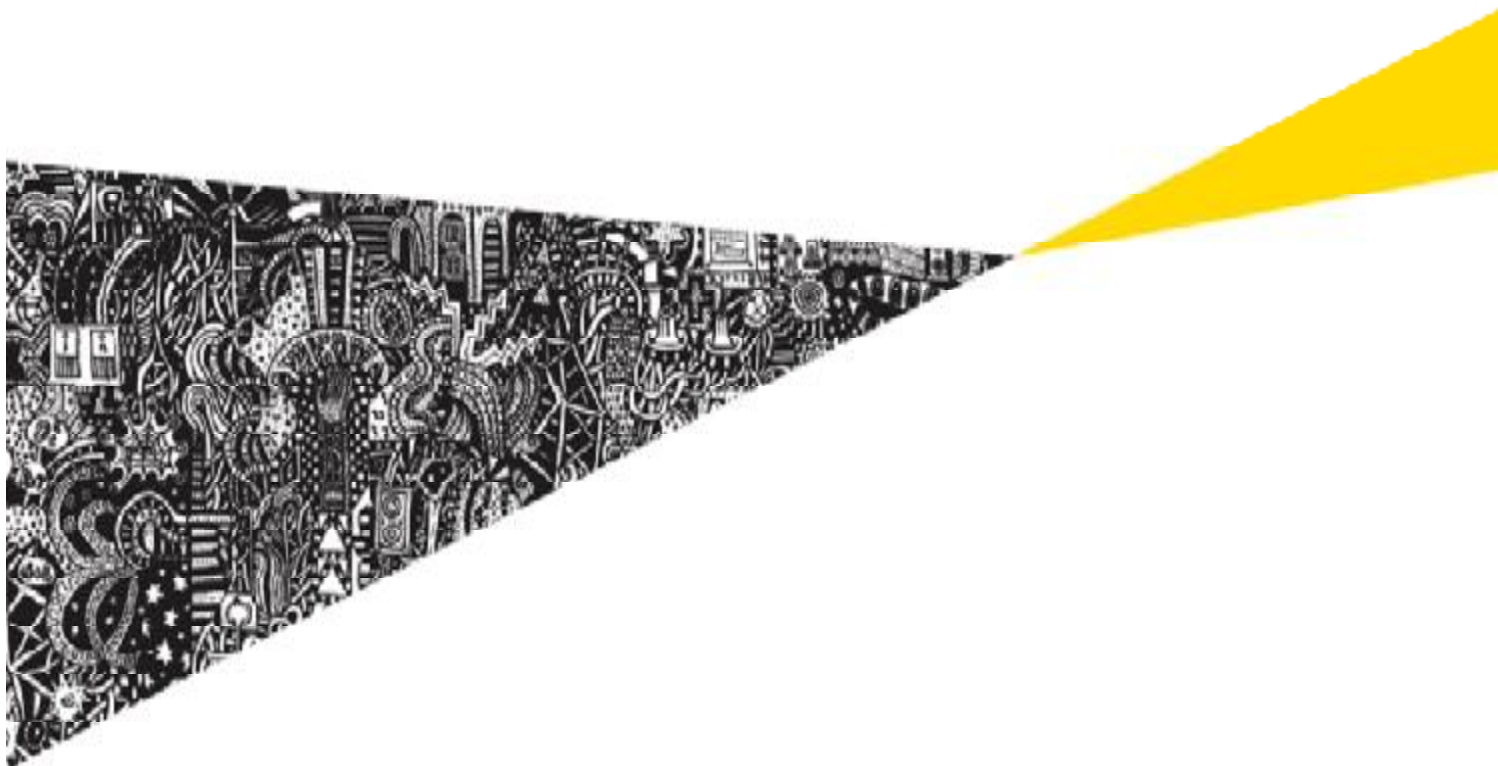


Jönköpings kommun

Granskning av delårsrapport januari-augusti 2008



Genomförd på uppdrag av revisorena

13 oktober 2008

Innehållsförteckning

| | |
|---|----------|
| 1. Sammanfattning | 2 |
| 2. Inledning | 3 |
| 2.1 Bakgrund | 3 |
| 2.2 Syfte och granskningens omfattning | 3 |
| 3. Övergripande analys | 4 |
| 3.1 Delårsrapportens roll i styrprocessen | 4 |
| 3.2 Analys av resultatutveckling | 4 |
| 3.3 Utformning av delårsrapporten | 5 |
| 3.4 Bokslutsprocessen och anvisningar | 5 |
| 4. God ekonomisk hushållning | 7 |
| 4.1 Mål för god ekonomisk hushållning | 7 |
| 4.2 Nämndernas verksamhet | 10 |

1. Sammanfattning

Vi har av revisorena i Jönköpings kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2008-08-31.

De väsentligaste slutsatserna i 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.
- Delårsrapportens roll i kommunens styrprocess bör klargöras.
- Den prognos som redovisas i delårsrapporten är från budgetuppföljningsrapporten per maj 2008. Kommentarer till väsentliga händelser under perioden juni- augusti 2008 har inte kommenterats i delårsrapporten.
- Förbättringar när det gäller bokslutsprocessen och dokumentationen i delårsbokslutet kan ske.
- De övergripande finansiella målen uppnås enligt delårsbokslutet. I prognosen från maj bedöms målet att resultat ska uppgå till 1 % av skatteintäkterna samt utjämningsbidragen ej uppnås.
- Verksamhetsmålen uppnås i varierande omfattning. Noterbart är att vissa av målen inte kan mätas.
- För ett antal av målen kommer uppföljning först ske till årsbokslutet.
- Vidareutveckling av målformulering och uppföljning är önskvärd.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av revisorema i Jönköpings kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2008-08-31.

2.2 Syfte och granskningens omfattning

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

Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig 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.

Samtliga belopp som redovisas i rapporten är mnkr.

3. Övergripande analys

3.1 Delårsrapportens roll i styrprocessen

Delårsrapporten upprättas i enlighet med det krav som finns i Lagen om kommunal redovisning. De dokument som utgör främsta styrinstrumenten i kommunen bedöms vara budgetuppföljningsrapporterna. Att upprätta delårsrapporten tar resurser i anspråk och är en avstämning av det verkliga utfallet och måluppfyllelsen.

Kommentar:

Vår bedömning är att delårsrapporten bör vara en del i kommunens styrprocess. Tidpunkt för upprättande bör anpassas så att den är naturlig del i uppföljning mot budget.

3.2 Analys av resultatutveckling

| | Utfall jan-aug 2008 | Utfall jan-aug 2007 | Prognos upprättad i maj för helåret 2008 | Budget 2008 | Bokslut 2007 |
|--|---------------------------|---------------------------|---|----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 871 | 833 | | | 1 313 |
| Verksamhetens kostnader | -3 954 | -3 740 | | | -5 856 |
| Avskrivningar | -153 | -144 | | | -221 |
| Verksamhetens nettokostnad | -3 236 | -3 052 | -5 144 | -5 170 | -4 764 |
| Skatteintäkter | 2 916 | 2 748 | 4 390 | 4 424 | 4 131 |
| Generella statsbidrag och utjämnings | 541 | 511 | 811 | 812 | 766 |
| Finansiella intäkter | 29 | 35 | | | 45 |
| Finansiella kostnader | -20 | -21 | -2 | -4 | -31 |
| Periodens resultat skattefinansierad verksamhet | 230 | 221 | 55 | 62 | 147 |
| Årets resultat affärdrivande verksamhet | 12 | 11 | 9 | 2 | 1 |
| TOTALT RESULTAT | 242 | 232 | 64 | 64 | 148 |
| Avgår realisationsvinster mm | -46 | -43 | -40 | | -75 |
| Resultat för avstämning mot balanskrav | 196 | 189 | 24 | 64 | 73 |

Delårsrapporten och prognosen visar överskott då hänsyn har tagits till realisationsvinster. Balanskravet bedöms därmed, baserat på ovanstående, kunna uppfyllas för 2008.

Skatteprognoserna har successivt skrivits ned till följd av den förväntade försämringen i konjunkturen. Slutavräkningen för 2007 innebar en nedskrivning med 8 mnkr kronor. 2008 års prognos är nedskriven med 17 mnkr kronor, vilket motsvarar perioden januari-augusti.

Nettokostnadens andel av skatter samt generella statsbidrag och utjämning uppgår till 94 % i delårsrapporten samt 99% i prognosen.

3.3 Utformning av delårsrapporten

Delårsrapporten är upprättad efter samma redovisningsprinciper som årsbokslutet 2007 och föregående års delårsrapporter och uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav och rekommendationer.

Prognoser för helåret upprättas 3 gånger per år i samband med att budgetuppföljningsrapporter lämnas dvs i mars, maj och september. I delårsrapporten ingår en redovisning av nettokostnader för perioden januari-augusti 2007 per nämnd samt en prognos för hur nettokostnaderna bedöms bli för helåret 2008. Det innebär att de prognosdelar som ingår i delårsrapporten är från maj 2008. Hänsyn har därmed inte tagits till eventuella förändringar under perioden juni-augusti.

Kommentar/Rekommendation:

Vår bedömning är att delårsrapporten bör kompletteras med en aktuell total prognos för kommunen.

Redovisning av budget samt avvikelser mellan prognos och budget för kommunen som helhet skulle vara värdefull i delårsrapporten.

3.4 Bokslutsprocessen och anvisningar

Granskningen av delårsrapporten har koncentrerats till att bedöma väsentliga poster i delårsbokslutet och analys av resultat mot budget och prognos. De iakttagelser som har gjorts vid granskning av föregående års delårsrapport samt årsredovisningen 2007 har beaktats. Vissa förbättringar har skett när det gäller dokumentationen men vi rekommenderar att arbetet fortsätter. De kommentarer som lämnades vid föregående års delårsrapporter bedöms fortfarande vara aktuella.

- Excelark används i hög utsträckning vid bokslutsprocessen. Då en bokslutsmodul finns i det administrativa programmet bör denna användas i så hög utsträckning som möjligt. Detta minskar den manuella hanteringen samt ger en säkrare och effektivare bokslutsprocess.

Vår bedömning är att det kan ske ytterligare förbättringar inom detta området.

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

En mall för specifikationen över upplupna intäkter och kostnader har upprättats under 2008 av den centrala ekonomiavdelningen. Mallen har använts av vissa förvaltningar. Underlag för hur posterna fastställts saknas ofta på den centrala ekonomienheten. Enkla och tydliga rutiner för hur periodiseringsposter ska hanteras/dokumenteras bör kommuniceras med förvaltningarna. På det sättet kan den centrala ekonomienheten göra en analys och rimlighetsbedömning av posterna. Vi har noterat att de budgethandläggare, som löpande följer nämndernas verksamhet, i år inte har deltagit i vid upprättandet av delårsrapporten.

- Externa dokument finns endast i begränsad omfattning.

Förbättringar har skett för vissa balansposter.

- Fullständiga avstämningar av interna poster sker inte.

En översyn bör ske av konteringsmetoder och avstämningsrutiner både inom kommunen och mellan skatte- och avgiftsfinansierad verksamhet för att underlätta bokslutsarbetet och öka säkerheten i redovisat resultat och balansräkning.

I likhet med tidigare år innebär ovanstående brister att vi inte med önskvärd säkerhet har kunnat fastställa balans- och resultaträkning. Vid vår granskning, diskussioner med centrala ekonomiavdelningen, samt förvaltningar har inget framkommit som tyder på att delårsbokslutet skulle innehålla väsentliga fel.

4. God ekonomisk hushållning

4.1 Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

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

| | |
|---|--------------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | 5,4% |
| Prognos 2008 enl budgetuppföljning i maj | Ej uppfyllt (0,3%) |

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

| | |
|---|---|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Uppfyllt |
| Prognos 2008 enl budgetuppföljning i maj | VA – 1, Avfall +10 Ej uppfyllt för båda verksamheterna |

- Kommunens skattesats ska hållas på en oförändrad nivå.

| | |
|---|----------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Uppfyllt |
| Prognos 2008 enl budgetuppföljning i maj | Uppfyllt |

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50%.

| | |
|---|----------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Uppfyllt (63%) |
| Prognos 2008 enl budgetuppföljning i maj | Ej redovisat |

Verksamhetsmål

- Andelen anställda i Jönköpings kommun med utländsk bakgrund ska öka under perioden 2008-2010 och vid utgången av perioden uppgå till minst 14%. På längre sikt ska andelen återspegla befolkningens faktiska sammansättning.

| | |
|---|-----------------------------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | 11,9% |
| Bedömd måluppfyllelse för perioden | Ej redovisat (juli 2007 11,7%) |

- Genomsnittligt antal sjukdagar per årsanställd ska minska med 1 dag under 2008 och med ytterligare minst 2 dagar fram till 2010.

| | |
|---|------------------------------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Minskat med 1,9 dagar per anställd |
| Bedömd måluppfyllelse för perioden | Goda förutsättningar |

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

| | |
|---|----------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Kan inte mätas |
| Bedömd måluppfyllelse för perioden | Kan inte mätas |

- Ofrivilligt deltidarbete ska inte förekomma vid utgången av 2010. Målet för 2008 är att antalet personer med ofrivillig deltidstjänstgöring ska minska med 150 (med 2006 som basår för jämförelse). Arbetet med att motverka delade turer ges nu en hög prioritet.

| | |
|---|--|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Uppfyllt Återstår 173 anställda. Minskning med 154 anställda sedan 2006. |
| Bedömd måluppfyllelse för perioden | Redovisas ej |

- IS-prestandan, det vill säga andel av tid då system, applikationer och IT-infrastruktur finns tillgängliga och fungerar till en nivå som fordras av användarna, ska uppgå till minst 99,8% under perioden 2008-2010.

| | |
|---|----------------------------------|
| Utfall delårsrapport januari-augusti 2008 | Uppfyllt under januari-juni 2008 |
| Bedömd måluppfyllelse för perioden | Redovisas ej |

Kommentar:

De övergripande mål för en god ekonomisk hushållning som avser 2008 års verksamhet är till stora delar samma som 2007.

Redogörelser för måluppfyllelse per 31 augusti 2008 finns i delårsrapporten. Noterbart är att målet om kompetensutveckling inte kan mätas för närvarande och därför inte kan anses vara styrande för verksamheten.

Det resultat som redovisas i prognosen för helåret indikerar att målet, om ett resultat som uppgår till minst 1% av skatter och utjämning, inte kommer att uppnås.

Vidare utveckling av målformulering och uppföljning är önskvärd.

4.2 Nämndernas verksamhet

I delårsrapporten redovisas nämndernas verksamhet och mål för god ekonomisk hushållning.

20 mål är redovisade. Av dessa är 4 uppfyllda, 4 delvis uppfyllda, 4 ej uppfyllda och för 8 mål saknas aktuell mätning.

Nedan beskrivs kort nämndernas ekonomiska utfall samt redovisning av måloppfyllelse.

Kommunfullmäktige/Kommunstyrelse

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 191 | 315 | 61% | 327 |

Inga mål för god ekonomisk hushållning, utöver de övergripande som redovisas i föregående avsnitt, finns redovisade för Kommunstyrelsen.

Bedömt överskott i prognosen beror på försenad organisationsförändring IS/IT-verksamhet, återbetalning av aktieägartillskott och lägre preliminär debitering från Jönköpings Länstrafik samt lägre kostnader för utredningsarbete.

Stadsbyggnadsnämnden inklusive räddningstjänsten

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 71 | 111 | 65% | 115 |

Målen för nämnden avser räddningstjänsten och avser bemanning och information till kommuninvånarna. Ett av målen kommer uppnås, bedömer förvaltningen.

Prognosen visar ett överskott mot budget. Detta beror på fortsatt hög byggverksamhet i kommunen.

Miljönämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 5 | 12 | 43% | 12 |

Nämndens 2 mål rör redovisning av halten partiklar i gatumiljö samt avloppsanläggningar som inte uppfyller gällande miljökrav. Ett mål bedöms kunna uppnås under 2008.

Teknisk nämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 110 | 170 | 65% | 171 |

Nämnden redovisar 10 mål inklusive VA och avfall. 5 av målen bedömer nämnden kan uppfyllas under 2008.

Utfall och helårsprognos följer i stor utsträckning budget. Nämnden har normalt högre kostnader på hösten.

Skol- och barnomsorgsnämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 1 264 | 1 906 | 66% | 1 898 |

Nämnden redovisar 5 mål. De avser perioden fram till 2010 och innehåller delmål 2008. Måluppfyllelsen varierar.

I delårsbokslutet är inte hänsyn tagen till ändrat elevantal under hösten. Detta beaktas vid årsskiftet då det resultat som ska överföras till kommande år fastställs. Volymförändringar innebär att svårigheter att ställa om personal- och lokalresurser i samma takt som förändringarna inträffar.

Gymnasienämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 364 | 546 | 66% | 544 |

Även Gymnasienämndens 4 mål avser förändringar fram till år 2010 och delmål för 2008. måluppfyllelsen varierar.

Främsta orsaken till det förväntade underskottet är att antalet elever från andra kommuner var lägre än väntat.

Kulturnämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 54 | 82 | 65% | 82 |

Nämndens mål avser antalet besökare på kommunens bibliotek. Målet har inte kunnat mätas fullt ut vid delårsbokslutet.

Nämnden bedömer kunna utföra verksamheten med tilldelad budgetram.

Fritidsnämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 83 | 128 | 65% | 127 |

Målet att 45% av nämndens resurser ska gå till underrepresenterat kön är inte uppfyllt vid delårsbokslutet.

Osäkra faktorer till årsskiftet är ekonomisk utfall från Rosenlundsbadet samt energikostnader.

Socialnämnd

| (mnkr) | Utfall 080831 | Prognos 2008 | Andel av prognos | Budget 2008 |
|--------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| Nettokostnad | 1 340 | 2 039 | 66% | 2 035 |

Nämndens mål avser brukarundersökningar och nedbrytning av handlingsplaner. Måluppfyllelse för perioden i delårsrapporten framgår inte klart i nämndens rapportering.

Nämnden har i sin verksamhetsberättelse för augusti 2008 justerat prognosen och bedömer att underskott för helåret kommer att uppgå till 8 mnkr. Underskott finns inom individ- och familjeomsorgen, färdtjänsten och i verksamheten för psykiskt och fysiskt funktionshindrade. Överskott finns inom gemensam verksamhet och äldreomsorgen.

Kommunfullmäktige i Jönköpings
kommun

551 89 JÖNKÖPING

Bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2008

Vi har i enlighet med kommunallagen och god revisions-
översiktligt granskat Jönköpings kommuns delårsrapport
som avser perioden 2008-01-01--2008-08-31. En översiktlig
granskning är väsentligt begränsad i förhållande till
granskning av en årsredovisning. Vår uppgift är att bedöma
om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av
fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet,
vilka är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi
gjort nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed
och vår bedömning är att delårsrapporten är rättvisande.
- Det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges
beslutade mål.
- Prognosen i delårsrapporten (via hänvisning till
budgetuppföljningsrapporten nr 2 2008) utvisar ett
överskott om 24 mnkr och det har inte framkommit
något som tyder på att balanskravet inte skulle
uppfyllas.
- I budgeten för år 2008 redovisas fullmäktiges
prioriterade verksamhetsmål avseende god ekonomisk
hushållning. Nämndernas redovisningar innehåller
beskrivningar av dessa mål samt måluppfyllelsen. Vid
vår avstämning kan vi konstatera att några nämnder helt
eller delvis har lyckats uppnå sina mål medan några
nämnder ännu inte har uppnått målen. För några av
målen saknas möjlighet att mäta måluppfyllelsen. Vår

KOMMUNREVISIONEN
c/o Ernst & Young
Box 2224, 550 02 Jönköping
Besöksadress: Östra Storgatan 17
Telefon: 036-30 10 00



**JÖNKÖPINGS
KOMMUN**

Ljuset vid Vättern

bedömning, utifrån delårsrapporten, är att det är osäkert om samtliga prioriterade verksamhetsmål kommer att uppnås under året.

- Det finns en god ansats till uppföljning av de prioriterade politiska målen inom verksamheterna i kommunen. En fortsatt utveckling och utvärdering av verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med lagens intentioner är önskvärd.

Jönköping den 13 oktober 2008

Even Ebbesson
Ordförande

Torgil Danielsson
2:e vice ordförande



**JÖNKÖPINGS
KOMMUN**

Ljuset vid Vättern

Kommunstyrelsen i Jönköpings
kommun

551 89 JÖNKÖPING

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2008

Vi har i enlighet med kommunallagen och god revisionsred översiktligt granskat Jönköpings kommuns delårsrapport som avser perioden 2008-01-01--2008-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till granskning av en årsredovisning. Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet, vilka är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt lagstiftarens krav och god redovisningsred och ger därmed en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Delårsrapportens roll i kommunens styrprocess bör klargöras.
- Den prognos som redovisas i delårsrapporten är från budgetuppföljningsrapporten per maj 2008. Kommentarer till väsentliga händelser under perioden juni- augusti 2008 har inte kommenterats i delårsrapporten.
- Det ekonomiska resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges beslutade mål. Målet att nettoresultatet ska överstiga 1 % av skatteintäkter samt utjämningsbidrag uppnås ej i prognosen.
- Prognosen i delårsrapporten (via hänvisning till budgetuppföljningsrapporten nr 2 2008) utvisar ett överskott om 24 mnkr och det har inte framkommit något som tyder på att balanskravet inte skulle uppfyllas.

KOMMUNREVISIONEN
c/o Ernst & Young
Box 2224, 550 02 Jönköping
Besöksadress: Östra Storgatan 17
Telefon: 036-30 10 00




**JÖNKÖPINGS
KOMMUN**

Ljuset vid Vättern

- I budgeten för år 2008 redovisas fullmäktiges prioriterade verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Nämndernas redovisningar innehåller beskrivningar av dessa mål samt måluppfyllelsen. Vid vår avstämning kan vi konstatera att några nämnder helt eller delvis har lyckats uppnå sina mål medan några nämnder ännu inte har uppnått målen. För några av målen saknas möjlighet att mäta måluppfyllelsen. Vår bedömning, utifrån delårsrapporten, är att det är osäkert om samtliga prioriterade verksamhetsmål kommer att uppnås under året.
- Det finns en god ansats till uppföljning av de prioriterade politiska målen inom verksamheterna i kommunen. En fortsatt utveckling och utvärdering av verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med lagens intentioner är önskvärd.

Jönköping den 13 oktober 2008


Sven Ebbesson
Ordförande


Torgil Danielsson
2:e vice ordförande