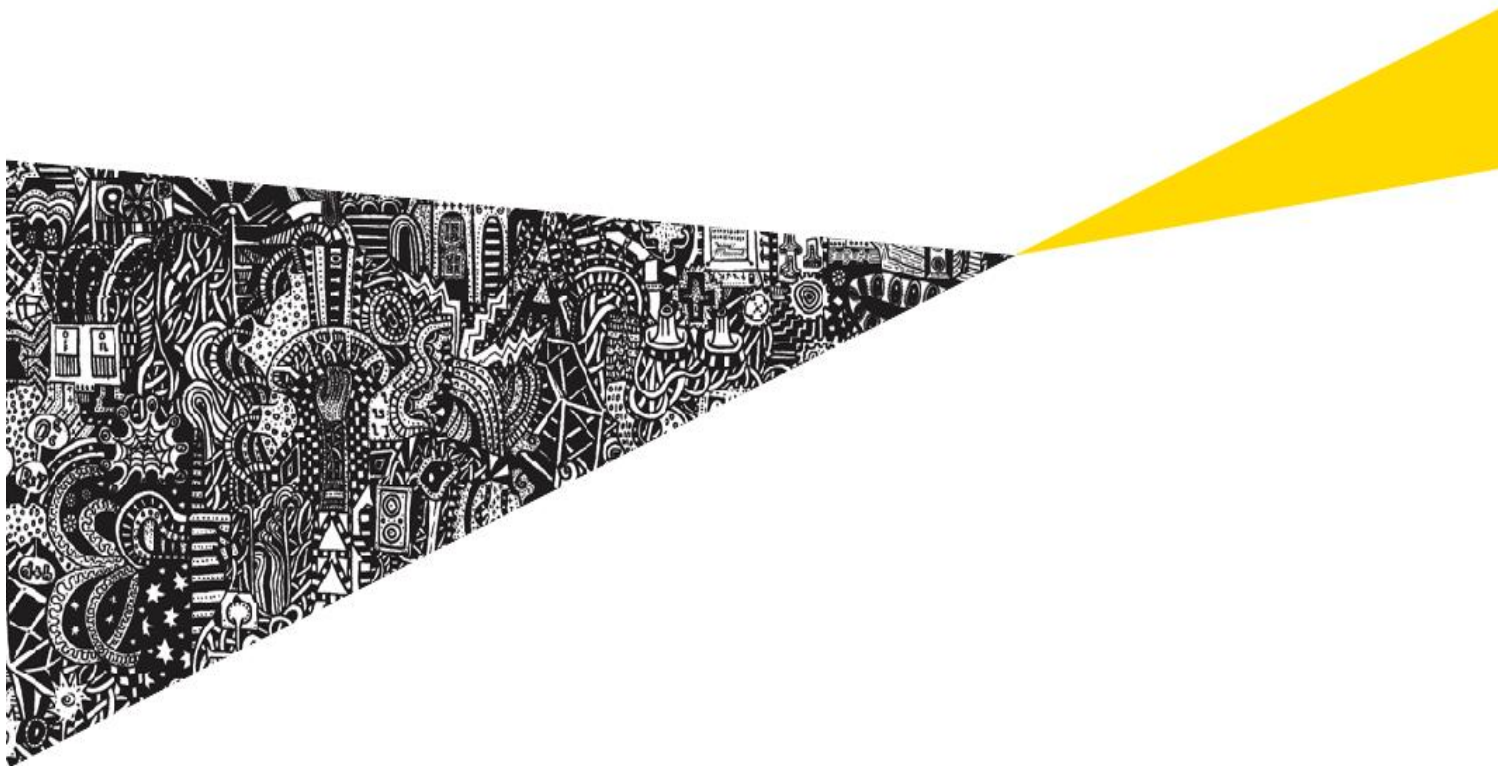


Jönköpings kommun

Granskning av delårsbokslut 2010



Genomförd på uppdrag av revisorerna

12 oktober 2010

Inger Andersson
Carin Jesenicnik
Susanne Karlsson
Jonas Leander
Helena Patrikson
Ulrika Strånge
Marcus Wernborg

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1 Bakgrund	3
2.2 Granskningens syfte och omfattning	3
2.3 Metod.....	3
3. Rättvisande räkenskaper	4
3.1 Bokslutsprocessen.....	4
3.2 Nyheter för året – nya rekommendationer	4
3.3 Noteringar från väsentliga balansposter.....	5
3.4 Kvarstående iakttagelser.....	6
3.5 Bedömning	7
4. Resultatanalys	8
4.1 Översiktlig sammanställning	8
4.2 Utfall delårsrapport 2010.....	8
4.3 Omfördelning av budget.....	9
4.4 Prognos för helåret 2010	9
4.5 Nämndernas nettokostnad.....	9
4.5 Bedömning	11
5. Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning	12
5.1 Finansiella mål.....	12
5.2 Verksamhetsmål	13
5.3 Balanskravet.....	16
5.4 Bedömning	17

1. Sammanfattning

Vi har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Jönköpings kommuns delårsrapport per 2010-08-31. Rapportens syfte gällande delårsboks slutet är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapport och i årsredovisningen.

Granskningen av delårsrapporten är en översiktlig granskning och den är väsentligt begränsad i förhållande till en revision av årsboks slutet.

Syftet med revisorernas översiktliga granskning är att bedöma om:

- resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat
- delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade delårsrapporten.

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

- Räkenskaperna visar i allt väsentligt ett rättvisande resultat för perioden januari-augusti 2010 samt en rättvisande ställning per 31 augusti 2010.
- Mot bakgrund av att ett stort antal mål inte mäts per 31 augusti 2010 samt att ett antal mål inte bedöms kunna nås för helåret är det svårt att bedöma måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning.
- Redovisningen gällande avsättningen för återställande av deponin Hult uppfyller inte kraven som ställs i rekommendation 10. Då det saknas en aktuell nuvärdesberäkning samtidigt som det finns en osäkerhet kring arbetets tidsomfattning så går det inte att bedöma om den avsättning som är gjord per 100831 är tillräcklig.
- Prognosen innehåller ett antal osäkerhetsfaktorer. Vår bedömning är att de antaganden och beräkningar som prognosen är baserade på är rimliga, med hänsyn till vad som var känt då prognosen upprättades samt då denna rapport avlämnas.
- Balanskravet, enligt kommunallagens regler, uppfylls både i avlämnad delårsrapport samt i prognosen för helåret 2010.
- Med tanke på den låga investeringstakt som funnits under de första åtta månaderna är det osäkert om investeringsprognosen kommer att uppnås. Det är väsentligt att bedöma/analysera om vilka effekter denna låga investeringstakt får på kommunens övergripande målsättning.
- Den ospecificerade budgetavvikelsen som stadskontoret lägger till bör utvärderas och analyseras för att kunna bedöma riktigheten av beloppsnivån. Önskvärt är att posten fördelas ut på berörda nämnder och verksamheter.
- Bedömning görs att kommentarerna till målen har utvecklats men en samlad analys och utvärdering av om måluppfyllelsen bedöms vara förenlig med god ekonomisk hushållning skulle ytterligare stärka analysen.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Jönköpings kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2010.

2.2 Granskningens syfte och omfattning

Enligt kommunallagen är det de förtroendevalda revisorenas uppgift att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen av delårsbokslutet är en översiktlig granskning som är begränsad i förhållande till den granskning som sker vid årsbokslutet.

Rapportens syfte gällande delårsbokslutet är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför bedömningen av delårsrapporten samt sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade delårsrapporten, som avser hela kommunen. Den har koncentrerats till att bedöma väsentliga poster i delårsbokslutet och analys av resultat mot budget och prognos. I granskningen ingår kommunens verksamhet exklusive de kommunala bolagen och koncernredovisningen.

Granskningen innebär att iakttagelser vid granskningen av delårsrapport och årsredovisningen 2009 har följts upp. Dessutom är den en förberedelse inför granskningen av årsredovisningen 2010. Iakttagelser som noterats i denna rapport påverkar granskningens fortsatta inriktning under hösten.

2.3 Metod

Granskningen har i enlighet med god revisionssed varit översiktlig och bygger på intervjuer, analytisk granskning av resultaträkningen, jämförelser mot budget och föregående år samt genomgång och avstämning av balansräkningens väsentligaste poster och prognosunderlag.

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bl.a. av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar.

Rapporten har begränsats till väsentliga iakttagelser.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna göra en bedömning om kommunens ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas vid såväl delårsbokslut som årsbokslut.

3.1 Bokslutsprocessen

Jönköpings Kommun upprättar ett delårsbokslut samt ett årsbokslut. Under året upprättas enligt fastställda rutiner tre budgetuppföljningsrapporter. Stadskontorets ekonomiavdelning ger ut bokslutsanvisningar för delårsbokslut och årsbokslut. Under året har Kommunrevisionen granskat ändamålsenligheten i budgetprocessen.

Delårsrapporten är upprättad efter samma redovisningsprinciper som årsbokslutet 2009 och föregående års delårsrapport samt uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav, rekommendationer och anvisningar.

Stadskontorets ekonomiavdelning sammankallar regelbundet redovisningsansvariga samt ekonomichefer i olika grupper för att gå igenom aktuella frågor, nyheter m.m. inom ekonomi- och redovisningsområdet. Denna dialog med verksamheterna bedöms vara en viktig del för att säkerställa ett likformigt arbetssätt.

3.2 Nyheter för året – nya rekommendationer

Rekommendation 18 - Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

Denna rekommendation gäller från räkenskapsåret 2010 men tidigare tillämpning uppmuntras. Jönköpings kommun har valt att tillämpa denna rekommendation från och med räkenskapsåret 2009. Rekommendationen är tillämplig på kommunens renhållnings- och VA-avgifter (även Hult) och innebär att om avgiftsuttaget överskrider självkostnaden så ska intäkten minskas och överuttaget bokföras som en förutbetald intäkt. Denna rekommendation reglerar därmed hur positivt resp. negativt resultat i denna verksamhet ska hanteras. Ett positivt resultat ska ses som förtida avgiftsuttag och redovisas enligt ovan, dvs. som en förutbetald intäkt. Dessa förtida uttag ska återföras till resultaträkningen de kommande åren.

Ovanstående rekommendation har tillämpats på de affärsdrivande verksamheterna inom Tekniska nämnden. Då VA-verksamheten, vid årets början, hade ett negativt eget kapital så hanteras överskottet i denna verksamhet inte som en förutbetald intäkt utan som ett positivt resultat tills eget kapital är återställt.

3.3 Noteringar från väsentliga balansposter

I nedanstående avsnitt ges kommentarer till noteringar och iakttagelser som gjorts gällande väsentliga balansposter.

3.3.1 Deponin Hult

Rådet för kommunal redovisning behandlar i rekommendation nr 10 redovisningsprinciper gällande återställande av deponier. Kommunens hantering av avfall omfattar bl.a. förvaring av avfall och deponering. Kommuner erhåller normalt intäkter för att hantera avfall och har i framtiden kostnader för återställande av deponin. Enligt denna rekommendation ska de framtida kostnaderna nuvärdesberäknas och en avsättning bör ske i takt med att deponin utnyttjas för förvaring alternativt över den tidsperiod som tillståndet gäller. Avsättningen ska motsvara kostnader för framtida återställande av deponin.

Jönköpings kommun har i den avgiftsfinansierade verksamheten en avsättning gällande deponin Hult. Det har skett en minskning av avsättningen under 2010 motsvarande ca 10,5 mnkr. Per 31 augusti 2010 återstår ca 18,2 mnkr av avsättningen för deponin. Med nuvarande kostnadsnivå medför det att den reserverade avsättningen är slut om ca 2 år.

Det saknas underlag som visar en aktuell nuvärdesberäkning enligt ovanstående rekommendation. Enligt uppgift ska information ske till Tekniska nämnden i november/december 2010 och då ska en ny beräkning finnas framtagen. Huvuddelen av arbetet med sluttäckning av deponin återstår och det kan röra sig om 10-20 års arbete. Enligt muntlig uppgift finns det indikationer på att kostnaderna utöver nuvarande avsättning kan uppgå till 70-110 mnkr.

3.3.2 Differens avseende Ingående balanser

Fr.o.m. 1 januari 2010 är de affärsdrivande verksamheterna (VA, avfall och Hult) inom Tekniska nämnden redovisningsmässigt uppdelade i tre interna företag och redovisning sker i varsin huvudbok. Vid granskning av delårsbokslutet noterades differenser gällande ingående balanser motsvarande ca 1,6 mnkr för dessa tre verksamheter. Enligt uppgift är dessa differenser under utredning och detta kommer följas upp vid granskning av årsbokslutet för 2010.

3.3.3 Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden inom kommunen uppgår till väsentligt belopp och i delårsbokslutet uppgår denna skuld till 135,8 mnkr. Denna skuld varierar över året beroende på att merparten av semesterdagarna tas ut under sommaren. Resterande del av året kommer denna skuld att öka och bedömning görs att den kommer att öka med 98 mnkr till årets slut.

Vid beräkning av semesterlöneskulden i delårsbokslutet har vissa manuella beräkningar gjorts p.g.a. att viss del av personalen tillhör det nya personalsystemet Medvind och viss del av personalen tillhör det gamla systemet HR plus.

Enligt uppgift har det genomförts aktiviteter för att försöka få personalen att ta ut fler semesterdagar. Kommunen har även ändrat sina regler kring flextidssystemet, vilket bl.a. innebär att färre heldagar kan tas ut under ett år. Det har ännu inte fått den effekt på semesterlöneskulden som önskades.

3.3.4 Komptidsskuld

Vid delårsbokslutet har det inte gjorts någon motsvarande beräkning för komptidsskulden som för semesterlöneskulden för den personal som tillhör Medvind. Bedömning har gjorts att det under augusti månad inte hänt så mycket vad gäller komptidsskulden eftersom personalen tar ut semester under denna månad.

3.4 Kvarstående iakttagelser

Iakttagelser som kvarstår från föregående års granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2009 och som bedöms vara väsentliga att återigen lyfta fram är följande:

- I tidigare rapporter har framkommit att delar av bokslutsprocessen sker med hjälp av kalkylprogrammet Excel och att redovisningssystemet inte används i den omfattning som är önskvärt. Detta har särskilt gällt de affärsdrivande verksamheterna. Under 2009 har förbättringar skett och redovisningssystemet används i ökad utsträckning. Ett fortsatt arbete för att minimera manuell hantering innebär på sikt större säkerhet i bokslutsprocessen. I samband med delårsbokslutet bokför Stadskontorets ekonomiavdelning bokslutstransaktioner efter de underlag man erhållit från respektive nämnd i den skattefinansierade verksamheten. Utöver detta kan det förekomma poster som enbart Stadskontoret bokar och som därmed inte syns i verksamheternas resultat. Det innebär att det resultat som respektive nämnd redovisar i sitt eget delårsbokslut kan avvika från det resultat som redovisas i kommunens delårsrapport.
- Rutinerna vid upprättande av årsbokslutet respektive delårsbokslutet är till vissa delar olika. Vi vill återigen framföra att större enhetlighet ökar säkerheten i bokslutsprocessen.
- De dokument som utgör främsta styrinstrumenten i kommunen bedöms vara budgetuppföljningsrapporterna. Vår bedömning är att delårsrapporten bör vara en del i kommunens styrprocess. Tidpunkt för upprättande bör anpassas så att den är en naturlig del i uppföljning mot budget.

3.5 Bedömning

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning och enligt fastställda bokslutsanvisningar.

Redovisningen gällande avsättningen för återställande av deponin Hult uppfyller inte kraven som ställs i rekommendation 10. Då det saknas en aktuell nuvärdesberäkning samtidigt som det finns en osäkerhet kring arbetets tidsomfattning så går det inte att bedöma om den avsättning som är gjord per 100831 är tillräcklig.

Identifierade differenser gällande ingående balanser för den affärsdrivande verksamheten inom Tekniska nämnden indikerar på att löpande avstämningar inte sker i tillräcklig omfattning och att analysarbetet kan utvecklas.

Semesterlöneskulden och komptidsskulden inom Jönköpings kommun uppgår till väsentliga belopp och det är viktigt att det finns fastställda rutiner som säkerställer att samtliga förändringar som sker av skulden under året beaktas i den ekonomiska redovisningen.

4. Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning

Resultaträkning, totalt för kommunen	Utfall 100831	Utfall 090831	Prognos 2010	Budget 2010 *	Avvikelse prognos - budget
Verksamhetens intäkter	1 052,7	992,1			
Verksamhetens kostnader	-4 267,5	-4 120,1			
Avskrivningar	-199,6	-185,9			
Verksamhetens nettokostnader	-3 414,4	-3 313,9	-5 433,5	-5 510,1	76,6
Skatteintäkter	3 113,5	3 018,2	4 663,6	4 619,2	44,4
Generella statsbidrag och utjämning	666,6	555,5	1 019	978	41,0
Finansnetto	1,1	-3,8	6,5	-1,6	8,1
Upplösning resultatfonder			12,2		12,2
Periodens resultat	366,8	256,0	267,8	85,5	182,3

*) Beloppen är hämtade från Budget 2010 med VIP för 2011-2013.

4.2 Utfall delårsrapport 2010

Kommentarer till resultatet under perioden januari – augusti 2010:

- Kommunen redovisar ett resultat motsvarande 366,8 mnkr per den 31 augusti 2010.
- Kommunen beräknas erhålla en positiv slutavräkning avseende kommunalskatt för 2010 med ca 72,6 mnkr. För att redovisa ett rättvisande resultat per 31 augusti 2010 så har 8/12-delar av detta belopp, dvs. 48,4 mnkr beaktats i detta delårsbokslut.
- Minskning av skuld motsvarande 13,4 mnkr avseende slutavräkning av skatt för år 2009.
- Kommunen har erhållit ett statsbidrag för extra konjunkturstöd (totalt 123,1 mnkr). 8/12-delar av detta bidrag har påverkat perioden januari-augusti, vilket motsvarar 82,1 mnkr.

4.3 Omfördelning av budget

Under året har budgeten justerats. Mellan budgetuppföljningarna i maj och augusti har budgeten justerats med 22,1 mnkr avseende nämnderna. Delvis beror detta på löner som färdigförhandlats och kompenseras ur kommunens centrala anslag. Detta motsvarar 9,9 mnkr. Resterande 12,2 mnkr har tagits från nämndernas resultatfonder.

Viss osäkerhet har framkommit vid nämndernas bedömning av prognosen och jämförelsen mot budget. Nämnderna har kommenterat sin prognos jämfört med budget i augusti och maj. Det har varit oklart om man jämfört prognosen med gamla eller nya budgeten och hur man behandlat resultatfonderna. Under granskningen har utredning skett med stadskontorets ekonomiavdelning vilket medförde vissa justeringar i delårsrapporten.

4.4 Prognos för helåret 2010

Den prognos som lämnades i budgetuppföljningsrapport 2 (2010-06-16) visade ett överskott uppgående till 198,1 mnkr. I samband med att delårsrapporten per 31 augusti har upprättats har prognosen justerats till ett överskott motsvarande 267,8 mnkr. Den största förklaringen till den positiva justeringen är att nämnderna förstärker sina prognoser med 48,8 mnkr och de affärsdrivande verksamheterna prognostiserar med en förbättring på 2,5 mnkr. Prognosen för skatteintäkter har förbättrats med 18,2 mnkr.

4.5 Nämndernas nettokostnad

(mnkr)	Utfall 100831	Utfall 090831	Prognos 2010	Budget 2010	Avvikelse prognos - budget
Skattefinansierad verksamhet					
Kommunfullmäktige, kommunstyrelse	220,6	196,9	367,4	379,0	11,6
Stadsbyggnadsnämnd	69,6	73,4	115,3	116,8	1,5
Miljönämnd	5,6	3,9	12,1	12,1	0,0
Teknisk nämnd	116,9	105,8	179,6	169,1	-10,5
Reavinster	-55,0	-54,4	-64,6	-20,0	44,6
Skol- och barnomsorgsnämnd	1 330,4	1 321,5	2 020,5	2 037,7	17,2
Gymnasienämnd	383,7	385,3	578,9	587,9	9,0
Kulturnämnd	52,7	52,0	83,4	83,4	0,0
Fritidsnämnd	87,6	86,1	130,8	130,8	0,0
Socialnämnd	1 421,8	1 392,6	2 160,1	2 165,1	5,0
Ospecificerad budgetavvikelse	-	-	-20,0	0,0	20,0
Summa	3 633,9	3 563,1	5 563,9	5 661,9	98,4

I ovanstående tabell (hämtade från kommunens delårsrapport januari-augusti 2010) framgår utfall per nämnd jämfört med föregående delårsrapport samt avvikelsen mellan helårsprognos och budget. Större avvikelser kommenteras nedan:

Kommunfullmäktige/kommunstyrelse m.m.

Verksamheterna har endast förbrukat 58 % av budgeten då delårsrapporten upprättas. Riktvärdet efter 8 månader är ca 67 %. Utifrån detta bedöms resultatet vid årets slut uppgå till ca 11,6 mnkr. Avvikelsen förklaras med att kostnaden för kollektivtrafiksatsningen blir ca 5 mnkr lägre än beräknat och att Arbetsmarknadsavdelningen får ett överskott på ca 5 mnkr då ett statsbidrag ej förbrukats helt. Kostnaderna för det allmänna valet har inte redovisats i sin helhet ännu utan kommer först i september/oktober.

Teknisk nämnd

Nämnden redovisar ett utfall på 116,9 mnkr per 31 augusti 2010, vilket motsvarar 69 % av budget. Detta är något högre än riktvärdet på ca 67 %. Eftersom delar av nämndens verksamhet är säsongbetonat så är det i vissa fall svårt att jämföra utfallet vid delårsboks slutet med utfallet som blir i årsboks slutet. Realisationsvinster för fastighetsförsäljningar uppgår till 56,5 mnkr. De affärsdrivande verksamheterna redovisar följande resultat; avfall +- 0 mnkr, VA +1,6 mnkr (har ett negativt Eget kapital, därför tillämpas inte rekommendation 18) och Hult -0,7 mnkr. Resultaten har justerats utifrån rekommendation 18, se avsnitt 3.2.

Nämnden prognostiserar ett underskott på ca 10,5 mnkr för 2010.

Skol- och barnomsorgsnämnd

Nämnden redovisar ett överskott på 28,5 mnkr i delårsboks slutet och bedömer att ett överskott vid årets slut motsvarande 17,2 mnkr. Överskottet finns främst inom förskolan där det skett en överinskrivning av barn samt att man varit försiktig med att anställa personal i relation till det ökade antalet inskrivna barn. En successiv anpassning har skett under våren för att anpassa verksamheten till den resursminskning som kommer att ske i de olika skolformerna inför läsåret 2010/2011.

Det finns även ett överskott vad gäller internt förhyrda lokaler i förskolan till följd av sänkta hyror för paviljonger samt senarelagd investering i nya lokaler för förskolan i Tenhult.

Socialnämnd

Nämnden prognostiserar ett överskott på 5 mnkr och har i delårsbokslutet förbrukat 65,7 % av budgeten. Detta är något lägre än riktvärdet på 67 %. Behovet av försörjningsstöd har ökat under det första kvartalet 2010 men nu har utvecklingen vänt och behov och kostnader har börjat minska. Nämnden bedömer att ett överskott avseende försörjningsstöd motsvarande 2,5 mnkr kommer att redovisas för verksamhetsåret 2010. I barn- och ungdomsvården finns ett stort underskott på 11,5 mnkr. Detta beror till stor del på att antalet institutionsvård-dagar och den genomsnittliga vårdsdygnskostnaden har ökat under 2010. Inom funktionshinderomsorgen har antalet brukare ökat väsentligt under året. Tyngdpunkten av ökningen ligger inom området psykiskt funktionshindrade. Verksamheten avseende äldreomsorgen beräknas redovisa ett överskott på 12 mnkr för helåret 2010.

Övrigt

Det noteras att investeringstakten i många nämnder är låg i förhållande till budget.

Då nämndernas prognoser historiskt sett baserats på försiktighetsprincipen så har stadskontoret lagt till en ospecificerad budgetavvikelse i delårsbokslutet för att prognosen totalt sett ska överensstämja mer med verkligt utfall. Denna post som uppgår till 20 mnkr har varit oförändrad en längre tid och det framgår inte hur beräkningen gått till eller vilka verksamheter den berör/omfattar.

4.5 Bedömning

De avvikelser som finns i resultaträkningen mellan utfall och budget för perioden har i allt väsentligt kunnat analyseras och trovärdiga och rimliga förklaringar finns.

Prognosen innehåller ett antal osäkerhetsfaktorer. Vår bedömning är att de antaganden och beräkningar som prognosen är baserade på är rimliga, med hänsyn till vad som var känt då prognosen upprättades. Inget, som väsentligt påverkar prognosen, har framkommit under vår granskning. En investeringsredovisning kan med fördel presenteras även i delårsrapporten.

Med tanke på den låga investeringstakt som funnits under de första åtta månaderna är det osäkert om investeringsprognosen kommer att uppnås. Det är väsentligt att bedöma/analysera om vilka effekter denna låga investeringstakt får på kommunens övergripande målsättning.

Vi föreslår att nämnderna lämnar in en uppställning i siffror över prognosen och inte endast gör en verbal beskrivning av hur mycket differensen mot budget är. Det bör även framgå vilka förutsättningar och antaganden som prognosen bygger på. Det är dock positivt att nämnderna justerar upp sina prognoser då det i granskning av budgetprocessen framkommit att prognosarbetet i för stor utsträckning präglas av försiktighetsprincipen.

Delårsrapporten skulle förtydligas ytterligare om det fanns en prognos och budget för helheten (se avsnitt 4.1) som även inkluderar skatter och finansiella poster.

Den ospecificerade budgetavvikelsen som stadskontoret lägger till bör utvärderas och analyseras för att kunna bedöma riktigheten av beloppsnivån. Önskvärt är att posten fördelas ut på berörda nämnder och verksamheter.

5. Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Utgångspunkten för Jönköpings kommuns styrning är att uppnå god hushållning. Budgeten och flerårsplanen är kommunens viktigaste styrdokument. Här formuleras vision och mål samt handlingsplaner för hur områden ska förbättras och utvecklas.

Revisorerna ska granska och bedöma måluppfyllelsen.

5.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt följande finansiella mål:

Mål	Måluppfyllelse per 100831
Det årliga resultatet för den skattefinansierade verksamheten ska fr.o.m. 2010 motsvara lägst 1,0 % av kommunens intäkter av skatt och kommunalekonomisk utjämning.	8,2 %, målet är uppfyllt.
Kostnaderna för de affärsdrivande verksamheterna, VA, avfallshantering samt avfallsanläggning Hult, ska var och en för sig i sin helhet finansieras med avgifter.	Totalt +0,9 mnkr VA +1,6 mnkr Avfall 0,0 mnkr Hult -0,7 mnkr Målet är ej uppfyllt gällande Hult. Bedömning görs att varken VA eller Hult kommer att klara målet för året.
Kommunens skattesats ska hållas på oförändrad nivå fr.o.m. 2009.	21,48 %, dvs. oförändrad och målet är uppfyllt.
Kommunens soliditet, d.v.s. andelen tillgångar som finansieras med eget kapital, ska uppgå till minst 50 %.	60,9 %, målet är uppfyllt.

5.2 Verksamhetsmål

I delårsrapporten redovisas 22 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Ett antal av de mål som saknar mätning i delårsrapporten kommer att följas upp i årsredovisningen.

Målen sorteras under de rubriker/ämnesområden som finns i gällande kommunprogram. I budget 2010 och verksamhets- och investeringsplanen 2011-2013 anges vilken nämnd som är ansvarig för uppföljningen.

Mål	Måluppfyllelse
Genomsnittligt antal sjukdagar per årsanställd inom kommunen ska minska med 10 % per år under perioden 2008-2011, därefter 5 % per år.	Målet har ej varit möjligt att mäta. Finns indikationer på att minskningstakten minskar trots ett aktivt rehabiliteringsarbete. Bedömning görs att målet är för högt ställt.
Andelen anställda i Jönköpings kommun med utländsk bakgrund ska öka under perioden 2009-2011 och vid utgången av perioden uppgå till minst 15 %. På längre sikt ska andelen återspegla befolkningens faktiska sammansättning.	Målet går ej att mäta. Uppgifterna kommer först under hösten. Redovisas i ÅR 2010.
Jönköpings kommun erbjuder, under åren 2009-2011, ca 950 personer/år med försörjningsstöd arbetsföregående åtgärder. 2010 väntas antalet minska. Av de personer som bedöms ha arbetsförmåga ska 45 % avslutas till arbete eller utbildning år 2012. Målet för 2010 är 30 % och målet för 2011 är 30 %.	32 %, målet för 2010 är uppfyllt.
Positiv utveckling och goda möjligheter i hela kommunen	
I en jämförelse med landets 50 största kommuner ska Jönköping vart och ett av åren 2010, 2011 och 2012 vara bland de tio bästa vad avser sysselsättningsgraden i åldrarna 25-64 år.	Statistiken släpar efter. Senare mätning ska göras.
Antalet biblioteksbesökare på folkbiblioteken ska lägst motsvara budget 2009.	Målet går ej att mäta nu, mätning görs senare. Utfallet för helåret bedöms bli bättre än 2009, men tveksamt om målet uppfylls.

Föreningslivets antal deltagartillfällen för åldrarna 7-25 år ska minst överstiga 1 100 000.	1 027 091. Möjligheten att nå målet bedöms som mycket god.
Lägsta andel medborgare som ger betyget 8 eller högre på en tiogradig skala på frågan: <i>Hur nöjd är du med din kommun vad gäller möjligheterna att utöva dina kulturaktiviteter?</i>	Årets medborgarundersökning kommer att genomföras i höst och presenteras kring årsskiftet 2010/2011. Målen går därmed inte att mäta i denna delårsrapport.
Lägsta andel medborgare som ger betyget 8 eller högre på en tiogradig skala på frågan: <i>Hur nöjd är du med din kommun vad gäller möjligheterna att utöva dina fritidsaktiviteter?</i>	”-
Lägsta andel medborgare som ger betyget 8 eller högre på en tiogradig skala på frågan: <i>Föreställ dig ideala bostadsförhållanden. Hur nära ett sådant ideal tycker du att boendet i din kommun kommer?</i>	”-
Lägsta andel medborgare som ger betyget 8 eller högre på en tiogradig skala på frågan: <i>Hur nöjd är du med din kommun vad gäller hur trygg och säker du och dina närmaste kan känna er?</i>	”-
Lägsta andel medborgare som ger betyget 8 eller högre på en tiogradig skala på frågan: <i>Vad tror eller tycker du om skötseln av gator och vägar i din kommun?</i>	”-
Högt betyg på skötsel av gator och vägar från minst 26 % av medborgarna	”-

Hållbar utveckling	
Utsläpp av växthusgaser i kommunen som geografiskt område ska minska med minst 15 % från 1990 till 2012.	För att nå målet behöver utsläppen reduceras ytterligare. Eftersläpning i statistiken.
Energianvändningen per invånare ska minska med 1 % perioden 1990-2012.	Eftersläpning i statistiken. Bedömning görs att målet kommer att nås till 2012.
Senast 2015 ska minst 2,5 miljoner normal kubikmeter biogas produceras och avsättas som fordonsbränsle. Gasproduktionen ska öka jämfört med produktionen 2007.	Resultatet efter åtta månader indikerar på att målet för 2010 uppnås.
Andelen av använd elenergi som produceras inom kommunens geografiska område ska minst uppgå till 15 % senast 2012 och vara förnyelsebar.	Den statistik som används för uppföljning släpar efter vilket innebär att värden för 2009 kommer att redovisas i maj 2011.
Livslångt lärande	
Andelen föräldrar till barn i förskola eller fritidshem som upplever att verksamheten i stor, eller i mycket stor utsträckning stimulerar och utmanar barnets utveckling och lärande ska uppgå till minst budget 2009.	Målet är uppfyllt. Förskola=92 % Fritidshem=83,5 %
Andelen elever som nått målen i alla ämnen i årskurs 9 ska ligga kvar på oförändrad nivå 2012, jämfört med utfallet 2008.	Målet är uppnått, 83 % av eleverna har nått målet minst godkänt i 16 ämnen eller fler.
Andelen elever som slutför gymnasieutbildningen med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska ligga kvar på oförändrad nivå 2012, jämfört med utfallet 2008.	Statistik från Skolverket redovisas i december. Finns inget utfall per 100831.

Goda livsvillkor	
Antal dagar från det att kommunen fattat beslut om särskilt boende till det att bostad är tillgänglig skall år 2012 inte överstiga 40 dagar.	Målet följs upp genom en årsvis sammanställning, kan därför inte redovisas i nuläget.
Andelen äldre som i hög utsträckning upplever inflytande och delaktighet över äldreomsorgens insatser i det ordinära boendet skall år 2012 vara minst 65 %.	Målet följs upp i den brukarenkät som skickas ut under hösten 2010. Måluppfyllelsen kan därför inte redovisas i nuläget.
Andelen av psykiskt funktionshindrade i daglig verksamhet i s.k. samhällsintegrerat arbete ska år 2012 vara minst 45 %. Målet för 2010 är 37 %.	25 %, målet är inte uppfyllt.
Det genomsnittliga antalet hushåll per månad som uppstår ekonomiskt bistånd ska, vid ett inflöde som inte överstiger 2009 års prognostiserade nivå, vara oförändrat 2010 samt därefter minska med 25 och 50 hushåll under åren 2011 och 2012.	Målsättningen inte uppnådd. Det beror på att fler hushåll behöver försörjningsstöd under längre tider vilket beror på lågkonjunkturen och den höga arbetslösheten.

5.3 Balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner redovisa ett positivt resultat då hänsyn är tagen till reavinster.

	Delårsrapport	Prognos
Resultat	366,8	267,8
Avgår: Realisationsvinster	-56,5	-66,1
Resultat att stämma av mot balanskrav	310,3	201,7

Utifrån ovanstående tabell görs bedömningen att balanskravet har goda förutsättningar för att uppfyllas även i årsbokslutet per 31 december 2010.

5.4 Bedömning

Som tidigare år är det ett flertal mål som inte har kunnat mätas per 31 augusti 2010 och det är ett flertal mål där bedömning görs att måluppfyllelse ej kommer att erhållas för 2010. Mot bakgrund av detta är det svårt att bedöma måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning. Mätbarhet samt ambitionsnivå är två viktiga faktorer vid målformulering.

Bedömning görs att kommentarerna till målen har utvecklats men en samlad analys och utvärdering av om måluppfyllelsen bedöms vara förenlig med god ekonomisk hushållning skulle ytterligare stärka analysen. Det är viktigt att säkerställa att fastställda mål inkluderar väsentliga delar av kommunens verksamheter. När måluppfyllelse ej förväntas uppnås är det önskvärt om tydliga åtgärdsförslag presenteras.

Målet gällande minskning av antal sjukdagar per årsanställd bedöms vara för högt ställt. Det är viktigt att fastställda målvärden/ambitionsnivåer är realistiska och att ex. jämförelser görs med andra kommuner för att komma fram till rätt nivåer.

Balanskravet är uppfyllt i delårsrapporten och bedöms kunna uppfyllas vid årsskiftet om inga oförutsedda händelser inträffar som väsentligt förändrar resultatet för verksamhetsåret.