

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Delårsrapport 2009

Gällivare kommun

2009-10-15

Hans Forsström, certifierad kommunal revisor

Rolf Särkimukka, revisionskonsult

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

2009-10-15

Namnförtydligande

Namnförtydligande

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning.....	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod.....	4
3	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.1	Bedömning och åtgärdsförslag	7
4	Måluppfyllelse.....	8
4.1	Verksamhetsmässiga mål	8
4.2	Finansiella mål.....	10
4.3	Bedömning av måluppfyllelse.....	11
5	Övriga iakttagelser	12
5.1.1	Övriga iakttagelser förvaltningsberättelsen	12
5.2	Nämndernas verksamhetsberättelser	13
5.2.1	Nämndernas verksamhetsberättelser.....	13
5.2.2	Budgetuppföljning och prognos.....	14

1 Sammanfattning

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2009-01-01 – 2009-08-31. Uppdraget ingår i som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2009.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Helårsprognosen visar på ett resultat uppgående till 16,7 mnkr. Kommunen beräknas leva upp till balanskravet. Kommunen har inte oreglerade negativa resultat från tidigare år.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per den 31 augusti, har i allt väsentligt upprättats enlighet med kommunal redovisningslag och följer i allt väsentligt rekommendationer från normgivande organ.

Kommunens uppföljning av de finansiella målen visar att de finansiella målsättningar beräknas uppnås. Vi instämmer i kommunens bedömning av måluppfyllelsen för de uppföljda målen.

Vi noterar även att kommunfullmäktige 2008-04-07, §34 beslutat att anta underlag till kommunplan 2009 – 2010 med tillhörande budgetramar. I kommunplan för år 2009 – 2010 finns en redovisning av på vilka grunder bedömningar ämnas göras för de fem perspektiven i styrkortsmodellen. Kommunen har ännu inte gjort uppföljningar i de fem perspektiven.

Vi noterar att kommunfullmäktige 2009-03-30, §29 beslutat att uppdra till kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmässiga mål/riktlinjer med bäring mot god ekonomisk hushållning i enlighet med gällande lagstiftning och att arbetet presenteras senast vid kommunfullmäktiges sammanträde 7 december 2009 samt att beslutet delges revisorerna. Vi kan som en följd av detta inte bedöma resultatet i denna del.

Vi noterar att styrmodellen utvecklas fortlöpande och vill uppmuntra till ett fortsatt arbete med målstyrning och uppföljning i kommunen.

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda rapporten som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. Delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

I och med Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning så har det tillkommit en uppgift för revisorerna att bedöma hur väl delårsrapportens resultat överensstämmer med de mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt:

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Följande kontrollmål är aktuella:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?
- Uppfyller delårsrapporten syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten?

Granskningen inriktas mot att granska vilken information som lämnas i delårsrapporten samt rutinerna vid upprättandet. Vid granskningen av rutinerna ingår att bedöma hur periodiseringar, värderingar, prognoser mm har hanterats. Granskningen av räkenskaper är

översiktlig i syfte att ge underlag för att bedöma utfallet gentemot de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker

Granskningen har utförts i enlighet med Komrevs granskningsprogram för granskning av delårsrapport av Rolf Särkimukka och Hans Forsström, certifierade kommunala revisorer vid Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef Göran Sandström

3 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Kommunfullmäktige beslutar per den 2008-04-07, §34 att anta underlag till kommunplan för år 2009 – 2010 med tillhörande budgetramar.

Bilaga 1 till kommunplan för år 2009 - 2010: Budgetregler i Gällivare, anger följande för delårsrapporten:

- Delårsbokslut upprättas per augusti månad och behandlas av kommunstyrelsen senast under oktober månad och delges kommunfullmäktige.
- Mått dvs. nyckeltal som också skall anges för alla perspektiv får ej heller bli för detaljerade eller för många, så att överskådligheten försvinner. Uppföljningen skall ske både i delårsbokslut och i bokslut till nämnd och till kommunfullmäktige.

Underlag med budgetdirektiv för upprättande av kommunplan 2009 - 2011, anger följande för styrmodellen:

- Årlig uppföljning i delårsbokslut och bokslut.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna. En sammanställd redovisning upprättas i likhet med årsredovisningen i delårsrapporten.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. I delårsrapporten finns årsprognoser för de helägda bolagen.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 16,7 mnkr, vilket är 15,0 mnkr bättre än budgeterat trots att skatte- och statsbidragsintäkterna 2009 förväntas bli 10,3 mnkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnader avviker positivt med 17,3 mnkr mot budget
- Finansnettot är i prognosen 7,0 mnkr bättre än budgeterat (utdelning av pensionskapitalplacering 2,8 mnkr och kursvinst pensionskapitalplacering +4,2 mnkr)

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna, budget 2009, prognos för utfallet för året samt avvikelserna mot budget.

Resultaträkning och prognos 2009-08-31	Utfall Delår 2009	Prognos 2009	Budget 2009	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	150,0			
Verksamhetens kostnader	-736,8			
Avskrivningar	-26,1	-39,1	-38,0	-1,1
Verksamhetens nettokostnader	-612,8	-950,5	-967,8	17,3
Skatteintäkter	522,6			
Generella statsbidrag	113,7			
Skatteintäkter och statsbidrag		959,2	969,5	-10,3
Finansiella intäkter	8,1			
Finansiella kostnader	-0,4			
Finansnetto		7,0	0,1	6,9
Extraordinära kostn/intäkter		1,0	0	1,0
Årets resultat	31,2	16,7	1,8	15,0

Förvaltningschefer samt social-, kommun och ekonomichef redovisar per den 2009-03-09 nämndernas och koncernens budgetuppföljning fram till februari 2009 för kommunstyrelsen.

Kommunstyrelse beslutade per den:

- 2009-03-09, §27 att uppmana förvaltningarna till att omprioritera inom befintlig ram för att hålla fastställd budget.
- 2009-03-18, §45 att uppdraga åt nämnderna att till kommunstyrelsens sammanträde den 20 april 2009 inkomma med förslag för åtgärder för budget i balans 2009 – 2012 enligt upprättat förslag.

Kommunchefen redovisade per den 2009-04-20 uppdraget som är lämnat till förvaltningscheferna. För år 2009 redovisade förvaltningscheferna sina verksamhetsplaneringar så att möjligheten att lämna överskott i samband med att bokslutet säkerställs.

Ekonomichefen redovisade per den 2009-04-20 de ekonomiska förutsättningar som föreligger, prognosen för kommunens resultat år 2009 - 2012 och de sparåtgärder som föreligger för 2009.

Kommunstyrelsens budgetuppföljning per den 2009-05-25, § 84, 2009-08-24, § 120 och 2009-09-21, § 212 läggs med beaktande till handlingarna.

3.1 Bedömning och åtgärdsförslag

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster så vitt vi kan bedöma har periodiserats.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vår samlade uppfattning är att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

Kundfordringar har periodiserats och i delårsrapporten tagits upp till det värde de beräknas inflyta med. Vi noterar att kommunstyrelsen beslutar per den 2009-08-24, §123 att avskrivna kundfordringar uppgående till 70,8 tkr. Leverantörsskulder överstigande 0,05 mnkr har periodiserats.

Kommunens redovisning av pensioner bygger på en prognos från februari 2009 uträknad av SPP Liv Pensionstjänst AB. Vi bedömer att kommunen till kommande delårsrapporter bör uppdatera underlaget som används vid beräkningen av pensionskostnaderna.

Löner, semesterersättningar och löneförmåner har redovisats enligt kontantprincipen. Vi bedömer att kommunen bör redovisa sina lönekostnader i den period de avser.

Prognostiserade extraordinära intäkter, en engångsutbetalning från SKL, har upptagits i prognosen för årsresultatet. Vår bedömning är att engångsutbetalningen enligt god redovisningssed borde ha varit bokförd (periodiserad) som en intäkt respektive fordran redan per den sista augusti.

Vi noterar att kommunen till kommande år avser att periodisera semesterlöne- och övertidsskulden vilket vi ser som positivt.

Vi har översiktligt granskat att en redogörelse lämnats över tillämpade redovisningsprinciper. Vi bedömer att redogörelsen över tillämpade redovisningsprinciper som tydlig och tillräcklig.

Vår sammantagna bedömning är att notapparaten till resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys är välutvecklad avseende kommunen och kommunkoncernen.

4 Måluppfyllelse

4.1 Verksamhetsmässiga mål

Kommunfullmäktige beslutar per den:

- 2008-04-07, §34 att anta underlag till kommunplan för år 2009 – 2010 med tillhörande budgetramar.

Kommunplan för år 2009 – 2010 är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från perspektiven:

- Tillväxt och utveckling
- Medborgare
- Medarbetare
- Intern effektivitet
- Ekonomi

Mål, mått och måluppfyllelse för perspektiven i kommunplan för år 2009 – 2010 beslutade av kommunfullmäktige per den 2008-04-07, §34 enligt nedan:

Tillväxt och utveckling: Kommunen upplevs som en god samarbetspartner. Tillgänglighet på medborgarnas villkor;

Mål 1: Nöjd med bemötandet, rätt kompetens, rätt information och förenklade rutiner

- Mått: 90 % av samarbetsparterna och näringslivet skall anse att kommunen har ett bra bemötande, rätt kompetens, rätt information och enkla rutiner.

Mål 2: Samarbetsparterna och näringslivet anser att den kommunala organisationen är tydlig

- Mått: 90 % av samarbetsparterna och näringslivet skall anse att den kommunala organisationen är tydlig.

Mål 3: Medborgaren har tillgång till information när de behöver den

- Mått: 80 % av medborgarna anser att de har tillgång.

Mål 4: Anpassa servicegraden efter medborgarens behov

- Mått: 80 % av medborgarna anser att den är anpassad.

Måluppfyllelse: Följs upp i årlig kvalitetsmätning via styrkortet.

Medborgare: Kommunen har rätt servicegrad;

Mål 1: Medarbetarna ska anse att kommunen är en attraktiv arbetsgivare.

- Mått: 80 % av medarbetarna anser att det stämmer.

Mål 2: Lön kombinerat med attraktiva förmåner skall vara viktiga konkurrensmedel.

- Mått: 80 % av medarbetarna ska anse att det stämmer.

Måluppfyllelse och framtid: Mäts årligen i kvalitetsmätning genom styrkort.

Medarbetare: Kommunen är en attraktiv arbetsgivare;

Mål 1: Kommunen skall bedriva ett långsiktigt kvalitetsarbete och redovisa kvaliteten.

- Mått: 70 % av målen skall redovisas årligen.

Mål 2: Kommunen skapar forum för dialog med medborgarna

- Mått: 80 % av medborgarna ska vara nöjd med kommunens information.

Måluppfyllelse och framtid: Mäts årligen i kvalitetsmätning genom styrkortet.

Intern effektivitet: Kommunen bibehåller kvalitet och service utan reala kostnadsökningar;

Mål 1: Nämnderna och styrelserna skall samverka i frågor som berör flera verksamhetsområden.

- Mått: 100 % samverkan i gemensamma frågor.

Mål 2: Scenarioplanering

- Mått: Scenarioplanering genomförs årligen.

Mål 3: Skapa ett resursfördelningssystem.

- Mått: Resurserna skall följa förändringarna av behoven.

Måluppfyllelse och framtid: Mäts i kvalitetsmätning genom styrkortet.

Ekonomi: Kommunen har en god ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utveckling;

Mål 1: 2010 skall samtliga förvaltningar ha skapat utrymme för verksamhetsutveckling inom befintlig budgetram.

- Mått: 2010

Mål 2: Finansieringar av investeringar skall över tiden ske med egna medel.

- Mått: Inget angivet mått.

Mål 3: Det strategiska planeringsarbetet skall vara väl utvecklat 2011.

- Mått: Senast 2011.

Mål 4: Vid konflikt mellan mål och medel gäller medel.

- Mått: Från och med 2009.

Måluppfyllelse och framtid: Mäts via budgetuppföljning och via kvalitetsmätning genom styrkort.

Kommunfullmäktige beslutar per den:

- 2008-12-01, § 185 – 189 att anta de utarbetade styrkortet för nämnderna.
- 2009-03-30, §29 att uppdra till kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmässiga mål/riktlinjer med bäring mot god ekonomisk hushållning i enlighet med gällande lagstiftning, att arbetet presenteras senast vid kommunfullmäktiges sammanträde 7 december 2009 samt att beslutet delges revisorerna.

Övergripande verksamhetsmässiga mål och måluppfyllelse redovisas inte i delårsrapporten.

4.2 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål i budgetregler i Gällivare kommun beslutade av kommunfullmäktige per den 2008-04-07, §34.

Kommunens verksamhet skall präglas av god ekonomisk hushållning. Ekonomin skall vara i balans och minst lämna ett resultat exklusive avskrivning och pensionsskuldökning som täcker:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i ekonomihandbok	Utfall i prognos 2009	Måluppfyllelse
Avsättning till framtida pensioner enligt "Placeringspolicy för förvaltning av likvida medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar"	Årets placering om 6 mnkr har ännu ej gjorts per den 31 augusti.	<i>Kommunen bedömer i delårsrapporten att målet kommer att nås.</i>
Amortering av låneskuld med ca 5% per år (10% för den del som avser låneandelar p g a bostadsavveckling och infriande borgensåtaganden)	Amortering beräknas till 20 mnkr.	<i>Kommunen bedömer i delårsrapporten att målet kommer att nås.</i>
Egenfinansiering av budgeterad investeringsvolym.	Inga nya lån har upptagits.	<i>Kommunen bedömer i delårsrapporten att målet kommer att nås.</i>
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planeringsperioden 2009 – 2011.	Kommunalskatten är oförändrad enligt Kf beslut 2008-09-30 och 2009-09-03.	<i>Kommunen bedömer i delårsrapporten att målet kommer att nås.</i>

Pensionskapitalplaceringar 87,9 mnkr har ökat med 7,9 mnkr under rapportperioden. Pensionskapitalplaceringar och placeringspolicy för förvaltning av likvida medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar fastställd av kommunfullmäktige per den 1997-11-24, §24 och senast reviderad 2002-10-28, §156 överrensstämmer vid en övergripande översyn.

Kommunen redovisar 20 mnkr som kortfristig del av långfristig skuld/nästkommande års amorteringar i årsredovisningen 2008.

Inga nya externa lån har upptagits. Kommunens långfristiga skulder uppgår per den 2009-08-31 likasom i årsredovisningen 2008 till 31,5 mnkr.

Kommunen har enligt förvaltningsberättelsen år 2009 upparbetat 34% av budgeterade investeringar om 79,8 mnkr och prognostiserar att år 2009 upparbeta 71% av budgeterade investeringar.

Kommunfullmäktige beslutar per den 2008-09-30, § 138 att skattesatsen för år 2009 är 22.33 kronor per skattekrona. Skattesatsen är därmed oförändrad.

Kommunstyrelsen föreslår per den 2009-09-03, § 208 att besluta om oförändrad utdebitering.

4.3 Bedömning av måluppfyllelse

Vi bedömer att den samlade bedömning av de finansiella inriktningsmålen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Med den information som finns i delårsrapporten och underlagen för denna bedömer vi det som troligt att de finansiella målen kommer att uppnås. De nyckeltal som redovisas och jämförelser med tidigare år stärker bilden av att de finansiella målen kommer att klaras. Sammantaget bedömer vi att den finansiella styrningen är tillräcklig.

Förvaltningsberättelsen har ännu inte upprättats utifrån styrkortets perspektiv. Uppföljning av verksamhetsmässiga mål med bäring mot god ekonomisk hushållning saknas i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Vi noterar även att kommunfullmäktige per den 2008-04-07, §34 beslutat att anta underlag till kommunplan 2009 – 2010 med tillhörande budgetramar.

I kommunplan för år 2009 – 2010 finns en redovisning av på vilka grunder bedömningar ämnas göras för de fem perspektiven i styrkortsmodellen. Kommunen har ännu inte gjort uppföljningar i de fem perspektiven. Vi kan som en följd av detta inte bedöma resultatet i denna del.

Vi noterar att kommunfullmäktige per den 2009-03-30, §29 beslutat att uppdra till kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmässiga mål/riktlinjer med bäring mot god ekonomisk hushållning i enlighet med gällande lagstiftning och att arbetet presenteras senast vid kommunfullmäktiges sammanträde 7 december 2009 samt att beslutet delges revisorerna. Vi kan som en följd av detta inte bedöma resultatet i denna del.

Vi noterar att styrmodellen utvecklas fortlöpande och vill uppmuntra till ett fortsatt arbete med målstyrning och uppföljning i kommunen.

Kommunen har enligt den strategiska planen uppnått god ekonomisk hushållning när de finansiella målen har uppnåtts utan att kommunalskatten höjts samt att resultatet även inrymmer en marginal för täckande av underskott i verksamheterna.

Vi instämmer, trots att verksamhetsmässiga mål inte framgår, i kommunstyrelsens sammantagna bedömning om att god ekonomisk hushållning uppnås enligt den strategiska planens norm.

Kommunens periodresultat uppgår till +31,2 mnkr. Motsvarande resultat år 2008 uppgår till +16,9 mnkr. Ökningen mellan periodresultaten förklaras av ett lägre nettokostnader för verksamheterna än budgeterat (kommunstyrelsen +5,6 mnkr, socialnämnden +2,8 mnkr, semesterlöneskulden +16,7 mnkr och övrig verksamhet +5,8 mnkr) samt finansnettot +9,5 mnkr.

Vi instämmer i kommunstyrelsen sammantagna bedömning att balanskravet uppnås för verksamhetsåret 2009 med det prognostiserade årsresultatet.

5 Övriga iakttagelser

5.1.1 Övriga iakttagelser förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för väsentliga händelser, en personalredovisning samt en finansiell analys. Kommentar finns kring befolkningsminskning, balanserad styrning, investeringar, reparationer, skolnedläggningar, Lapplands gymnasieförbund och bostadsmarknaden. Det är glädjande att kunna konstatera att sjukfrånvaron fortsätter att minska även under 2009.

Vi noterar att personalredovisningen är välutvecklad men att den inte innehåller en redogörelse för sjukfrånvaro avseende den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer, sjukfrånvaron för kvinnor respektive män eller sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre.

Av driftredovisningen framgår att kommunen per den 31 augusti 2009 har beräknat att minskningen av skatter och statsbidrag i förhållande till budget är -10,0 mnkr och av förvaltningsberättelsen framgår att kommunen för år 2009 har beräknat att minskningen av skatter och stadsbidrag i förhållande till budget är -10,3 mnkr per 31 december.

Driftredovisningen utmynnar i en summa för verksamhetens nettokostnader samt period/årsresultat. Inga jämförelsetal finns för motsvarande rapportperiod föregående år. Vi noterar att förklaringar till budgetavvikelse ges i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en samlad investeringsredovisning. Vidare finns i förvaltningsberättelsen en beskrivning av kommunens större investeringsprojekt. Vi bedömer att investeringsredovisningen per den 31 augusti lämnar tillräckligt med upplysningar om avvikelser mot investeringsbudgeten. Budgetavvikelsen för helåret prognostiseras till +23 mnkr.

5.2 Nämndernas verksamhetsberättelser

Enligt budgetregler för Gällivare kommun, antagen av kommunfullmäktige i samband med att kommunfullmäktige antagit underlag till kommunplan 2009 – 2010 med tillhörande budgetramar per den 2008-04-07, §34, skall styrkortets fem perspektiv (tillväxt och utveckling, medborgare, medarbetare, intern effektivitet och ekonomi) vara styrande för nämnderna/förvaltningarna och för verksamheternas målbeskrivning i sin verksamhetsplanering.

Enligt anvisningar för delårsrapport efter månad 8 år 2009 skall respektive nämnd inkomma med:

- Verksamhetsberättelse
- Resultaträkning
- Styrkortets måluppfyllelse
- Periodens viktigaste händelser
- Ekonomiska resultat
- Framtidsperspektiv & utvecklingsområden

5.2.1 Nämndernas verksamhetsberättelser

I delårsrapporten presenteras en uppföljning av nämndernas och bolagens verksamhet och ekonomi. Nämndernas verksamhetsberättelser visar att arbetet med styrkorten och uppföljningen kommit olika långt i nämnderna. Vi noterar att BUoK varken redogör för mål eller måluppfyllelse i sin verksamhetsberättelse.

5.2.2 Budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2009 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2009	Utfall augusti	Prognos	
			Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelsen	94,8	57,5	90,3	4,5
Barn-, utbildning- o kulturnämnden	342,8	228,3	340,8	2,0
Socialnämnden	370,2	244,0	368,2	2,0
Service- och teknikenämnden	105,1	68,7	106,3	-1,1
Summa nämnderna	912,9	598,5	905,6	7,3

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är positivt totalt sett. Vi ser det som positivt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom nämndernas verksamheter då budgeten i ett längre perspektiv måste hållas för att de finansiella målen skall nås.

Service- och teknikenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,9 mnkr för VA-verksamheten och en negativ budgetavvikelse på 4,0 mnkr för försörjningsstödet. Budgeten för försörjningsstödet är 9 mnkr år 2009.