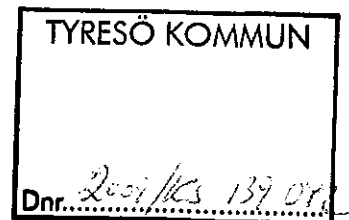


2009-09-30



Kommunfullmäktige

**Utlåtande avseende delårsrapport per den 31 augusti 2009**

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat Tyresö kommuns delårsrapport per den 2009-08-31. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport.

Kommunfullmäktige har i budget för 2009 under god ekonomisk hushållning uttalat att Tyresö kommun skall ha en ekonomi i balans. Positiva resultat skall uppnås. Kommunalskatten hålls oförändrad eller sänks. I delårsrapporten framgår att kommunen med utgångspunkt i redovisat och prognostiserat resultat uppfyller åtagandet om ett positivt resultat. Åtagandet om en oförändrad eller sänkt kommunalskatt är hittills uppfyllt.

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt kring uppföljning av såväl nämndernas som kommungemensamma mål och åtaganden i strategi- och budgetplan 2009. Av de totalt 37 målen i planen beräknas 27 bli uppfyllda under året, sex mål beräknas delvis bli uppfyllda och fyra mål beräknas ej bli uppfyllda. Mätbarheten av målen varierar. Ungefär hälften av målen är mätbara medan resterande följs upp genom ett antal åtaganden som skall vara infriade. För en del åtaganden anges att de beräknas bli uppfyllda även om erforderliga mätningar ännu ej genomförts. Det saknas en samlad bedömning i delårsrapporten huruvida måluppfyllelsen anses vara tillräcklig för att vara förenlig med fullmäktiges mål kring god ekonomisk hushållning.

Kommunen har i delårsbokslutet en skuldpost avseende arbetsgivaravgifter uppgående till 25,7 mkr. Det har, trots förfrågan till kommunen, inte gått att verifiera skuldens storlek varför posten inte har kunnat säkerställas. Det saknas i delårsrapporten verksamhetsmått och nyckeltal som speglar hur nämndernas resultat och produktion förhåller sig till budget samt tidigare år. En utveckling i detta avseende skulle bidra till att öka informationsvärdet för såväl fullmäktige som andra intressenter.

För revisorerna

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paul Karlsson'.

Paul Karlsson  
Ordförande

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport

Tyresö kommun

September 2009

Eva Lagbo Bergqvist

Ing-Marie Englund

Erika Svensson

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning.....	3
2	Inledning .....	4
2.1	Bakgrund .....	4
2.2	Syfte och omfattning .....	5
3	Granskningsnoteringar .....	5
3.1	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1	Iakttagelser.....	6
3.1.2	Bedömning.....	6
3.2	God ekonomisk hushållning.....	8
3.2.1	Bedömning och iakttagelser.....	8
3.3	Resultaträkning.....	9
3.3.1	Iakttagelser.....	9
3.3.2	Bedömning.....	10
3.4	Balansräkning.....	10
3.4.1	Iakttagelser.....	11
3.5	Finansieringsanalys .....	12
3.6	Sammanställd redovisning.....	12
3.6.1	Iakttagelser.....	12
4	Budgetuppföljning med prognos för helåret 2009 .....	13
4.1	Resultatanalys.....	13
4.2	Nämndernas budgetuppföljning per 31 augusti 2009.....	14
4.2.1	Iakttagelser.....	14

## 1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och den ekonomiska ställningen per den 2009-08-31.

Kommunen redovisar ett positivt resultat om 25,1 (63,0) mnkr per den 2008-08-31. Jämfört med motsvarande period föregående år innebär detta en resultatförsämring med 37,9 mnkr. Denna försämring beror till största del på att verksamhetens kostnader har ökat.

Årets resultat prognostiseras för år 2009 till 18,5 mnkr vilket innebär ett underskott mot budget med 19,5 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 1 696,1 mnkr, d v s 11,9 mnkr lägre än budgeten för 2009.

Enligt nämndernas bedömningar kommer nettoinvesteringarna att uppgå till 228,7 mnkr under år 2009, d v s 81 % av den fastställda investeringsbudgeten.

Kommunen har i delårsbokslutet en ej verifierad skuldpost, benämnd arbetsgivaravgifter. Utgående skulden uppgår till 25,7 mnkr men underlaget för arbetsgivaravgifter att betala under september månad uppgår till 19,1 mnkr dvs 6,6 mnkr lägre. Samtidigt finns en osäkerhet gällande den totala kostnaden för arbetsgivaravgifter under perioden. De sociala avgifterna har ökat med endast 0,5 mnkr (0,3%) trots att löneökningarna uppgår till 3,8%. Vid en ökning av arbetsgivaravgifterna motsvarande löneökningen borde arbetsgivaravgifterna ha ökat med 6,3 mnkr, dvs med 5,8 mnkr mer. Vi har ställt frågan till kommunen men har inte fått något svar. Vi kan därmed inte säkerställa postens korrekta storlek.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har i budget för 2009 under god ekonomisk hushållning uttalat att Tyresö kommun skall ha en ekonomi i balans. Positiva resultat skall uppnås. Kommunalskatten hålls oförändrad eller sänks.

I delårsrapporten framgår att kommunen med utgångspunkt i redovisat och prognostiserat resultat uppfyller åtagandet om ett positivt resultat. Åtagandet om en oförändrad eller sänkt kommunalskatt är hittills uppfyllt.

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt kring uppföljning av såväl nämndernas som kommungemensamma mål och åtaganden i strategi- och budgetplan 2009. Av de totalt 37 målen i planen beräknas 27 bli uppfyllda under året, sex mål beräknas delvis bli uppfyllda och fyra mål beräknas ej bli uppfyllda. Mätbarheten av målen varierar. Ungefär hälften av målen är mätbara medan resterande följs upp genom ett antal åtaganden som skall vara infriade. För en del åtaganden anges att de beräknas bli uppfyllda även om erforderliga mätningar ännu ej genomförts.

Det saknas en samlad bedömning i delårsrapporten huruvida måluppfyllelsen anses vara tillräcklig för att vara förenlig med fullmäktiges mål kring god ekonomisk hushållning.

Det saknas i delårsrapporten verksamhetsmått och nyckeltal som speglar hur nämndernas resultat och produktion förhåller sig till budget samt tidigare år. En utveckling i detta avseende skulle väsentligt bidra till att öka informationsvärdet för såväl fullmäktige som andra intressenter.

Kommunkoncernens samlade resultat för perioden uppgår till 40,0 mnkr. Tyresöbostäder AB redovisar ett positivt resultat om 13,7 (35,3) mnkr.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

I kapitel 9 i den kommunala redovisningslagen anges att kommunen minst en gång under räkenskapsåret skall upprätta en delårsrapport för verksamheten från räkenskapsårets början. Med delårsrapport avses en uppföljning av resultatet och ställningen för en del av året.

Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Upplysningar skall lämnas om:

- Sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning.
- Sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Som princip vid upprättandet av delårsrapporter gäller att snabbhet i information har företräde före exakthet. Målsättningen med delårsrapporten är att visa ett för perioden

rättvisande resultat. Delårsrapporten bör omfatta kommunen och den verksamhet som på kommunens uppdrag bedrivs av andra juridiska personer.

Formerna för framtagandet och beslutsprocessen kring delårsrapporten bör bestämmas av fullmäktige. Utgångspunkten bör vara att delårsrapporten skall utformas så att den väsentligt bidrar till styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Om det inte finns särskilda hinder, skall det i anslutning till uppgifter enligt KRL<sup>1</sup> 9 kap, 2 § även lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

Tyresö kommun har upprättat delårsrapport per den 2009-08-31.

## 2.2 Syfte och omfattning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om delårsrapporten visar ett för perioden rättvisande resultat. Väsentlig frågeställning är om erforderliga periodiseringar har skett.

Bilagor och specifikationer till delårsrapporten omfattas även av granskningen.

## 3 Granskningsnoteringar

### 3.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Upplýsningar lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömning av resultat och ställning för perioden. (KRL 9 kap § 2).

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen innehåller:

- översikt över utvecklingen,
- beskrivning av förhållanden som är viktiga för bedömning av ekonomin,
- händelser av väsentlig betydelse,
- investeringsredovisning,
- driftbudgetavräkning,

---

<sup>1</sup> Kommunal redovisningslag 1997:614

- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

### 3.1.1 lakttagelser

Kommunen redovisar ett positivt resultat om 25,1 (63,0) mnkr per den 2009-08-31. Jämfört med motsvarande period föregående år innebär detta en resultatförsämring med 37,7 mnkr. I föregående års verksamhetsintäkter ingick realisationsvinster i samband med försäljning av Tyresögården och andra försäljningar med 17,3 mnkr. I år är motsvarande intäkt 0,4 mnkr. Till största del beror resultatförsämringen på att verksamhetens kostnader har ökat. Ökningen uppgår till 63,6 mnkr och de kostnader som har ökat mest är löner och köp av verksamheter och övriga tjänster som har ökat med 17,1 respektive 36,5 mnkr.

Årets resultat prognostiseras för år 2009 till 18,5 mnkr vilket innebär ett underskott mot budget med 19,4 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 1 696,1 mnkr, d v s 11,9 mnkr lägre än budgeten för 2009.

Kommunens nettoinvesteringar uppgick per den 2009-08-31 till 102,4 mnkr, vilket motsvarar 36 % av den av Kommunfullmäktige fastställda årsbudgeten. Enligt nämndernas bedömningar kommer nettoinvesteringarna att uppgå till 228,7 mnkr under år 2009, d v s 81 % av den fastställda investeringsbudgeten.

### 3.1.2 Bedömning

Delårsbokslutet innehåller en ekonomisk översikt i huvudsak inriktad mot kommentarer kring budgetavvikelser. I delårsbokslutet finns även ett avsnitt om den svenska ekonomin och utvecklingen i Tyresö i vissa avseenden. Under respektive nämnd kommenteras periodutfall, årsprognos samt planerade eller vidtagna åtgärder för att undvika prognostiserat underskott. Kommentarer kring viktiga händelser, kvalitetsarbete och måluppfyllelse saknas i för de flesta nämnderna. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt uppfyller de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen men att den med fördel kan utvecklas ytterligare med avseende på den finansiella analysen. Även i år saknas finansiella nyckeltal och analyser av intäkts- och kostnadsutvecklingen. Redovisningen skulle även vinna på en tydligare åtskillnad mellan kommentarer kring delårsresultat respektive årsprognos.

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt kring uppföljning av såväl nämndernas som kommungemensamma mål och åtaganden i strategi- och budgetplan 2009.

Det saknas även i årets delårsrapport verksamhetsmått och nyckeltal som speglar hur nämndernas resultat och produktion förhåller sig till tidigare år. Tabeller finns som utvisar utfallet jämfört med budget och prognos, som också kommenteras. En utveckling till att

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

även jämföra föregående års resultat skulle väsentligt bidra till att öka informationsvärdet för såväl fullmäktige som andra intressenter.



## 3.2 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat:

- Måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse god ekonomisk hushållning
- Måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

### 3.2.1 Bedömning och iakttagelser

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har i budget för 2009 under god ekonomisk hushållning uttalat att Tyresö kommun skall ha en ekonomi i balans. Positiva resultat skall uppnås. Kommunalskatten hålls oförändrad eller sänks.

I delårsrapporten framgår att kommunen med utgångspunkt i redovisat och prognostiserat resultat uppfyller åtagandet om ett positivt resultat. Åtagandet om en oförändrad eller sänkt kommunalskatt är hittills uppfyllt.

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt kring uppföljning av såväl nämndernas som kommungemensamma mål och åtaganden i strategi- och budgetplan 2009. Av de totalt 37 målen i planen beräknas 27 bli uppfyllda under året, sex mål beräknas delvis bli uppfyllda och fyra mål beräknas ej bli uppfyllda. Mätbarheten av målen varierar. Ungefär hälften av målen är mätbara medan resterande följs upp genom ett antal åtaganden som skall vara infriade. För en del åtaganden anges att de beräknas bli uppfyllda även om erforderliga mätningar ännu ej genomförts.

Det saknas en samlad bedömning i delårsrapporten huruvida måluppfyllelsen anses vara tillräcklig för att vara förenlig med fullmäktiges mål kring god ekonomisk hushållning.

Det saknas i delårsrapporten verksamhetsmått och nyckeltal som speglar hur nämndernas resultat och produktion förhåller sig till budget samt tidigare år. En utveckling i detta avseende skulle väsentligt bidra till att öka informationsvärdet för såväl fullmäktige som andra intressenter.

## 3.3 Resultaträkning

Resultaträkningens uppgift är att redovisa samtliga intäkter och kostnader under perioden.

Vi har granskat att

- resultaträkningen är uppställd enligt schemat i den kommunala redovisningslagen (KRL),
- noter finns i tillräcklig omfattning
- väsentliga intäkter och kostnader är rätt periodiserade.

### 3.3.1 lakttagelser

Resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL.

#### *Verksamhetens nettokostnader*

Verksamhetens nettokostnader uppgick till 1 120,8 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 1,1 mnkr (0,4 %) och verksamhetens kostnader har ökat med 63,6 mnkr (5,0 %) jämfört med motsvarande period föregående år. Nettokostnaderna har jämfört med delåret 2008 ökat med 62,9,0 mnkr (5,9 %).

I verksamhetens intäkter ingick föregående år realisationsvinster om 17,3 mnkr till följd av försäljning av Tyresögården och andra försäljningar. Motsvarande intäkt i år uppgår till 0,4 mnkr.

Avskrivningarna uppgår till 41,9 mnkr och har ökat med 0,4 mnkr (1,0 %) jämfört med motsvarande period föregående år.

Genomförd periodiseringskontroll visar att engångsutdelning från SKL ( Styrelsens beslut nr 7, 2009-06-18) om återföring till medlemmarna avseende uppkommen överlikviditet inte beaktats i delårsbokslutet. Kommunen har i delårsbokslutet en känd fordran/intäkt som borde ha påverkat resultatet. Tyresö kommun kommer att erhålla 2,4 mkr enligt SKL:s beslut. Utbetalning kommer att ske under första halvåret 2010.

## *Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning*

Skatteintäkterna är periodiserade och redovisas i enlighet med RKR:s<sup>2</sup> rekommendation Nr. 4.2 och baseras på SKLs prognos per augusti 2009. Skatteintäkterna har ökat med 22,5 mnkr (2,1 %) jämfört med motsvarande period 2008. Generella statsbidrag och utjämning har minskat med 1,2 mnkr (1,7 %) jämfört med augusti 2008. Prognosen avseende skatteintäkter inkl utjämning samt generella statsbidrag innebär ett underskott mot budget med 44,4 mnkr.

## *Finansiella intäkter och kostnader*

Finansnettot uppgick till -5,1 mnkr och har förbättrats med 3,7 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Not till finansiella poster saknas.

Kommunen tillämpar i huvudsak samma redovisningsprinciper som i senaste årsredovisningen. Någon notering om detta eller angivande av redovisningsprinciperna saknas.

### **3.3.2 Bedömning**

Vi bedömer att resultatet för perioden i allt väsentligt är rättvisande.

- Utifrån rekommendationer från normgivande organ och god redovisningssed bör semesterlöneskuld, okompenserad övertid etc periodiseras fullt ut.

### **3.4 Balansräkning**

Balansräkningens uppgift är att i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen.

Vi har granskat att

- balansräkningen är uppställd enligt schemat i KRL
- balanskonton är avstämnda
- noter finns i tillräcklig omfattning.

---

<sup>2</sup> Rådet för kommunal redovisning

### 3.4.1 lakttagelser

Balansräkningen är i huvudsak uppställd i enlighet med KRL. Redovisning av panter och ansvarsförbindelser ingår.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

#### *Anläggningstillgångar*

Det bokförda värdet på anläggningstillgångarna har jämfört med föregående års delårsrapport ökat med 77,6 mnkr och uppgår till 1 191,2 mnkr. Noterna till anläggningstillgångarna är svåra att relatera till övriga delar i delårsrapporten med avseende på årets investeringar och pågående projekt. Noterna bör utvecklas till att visa uppgifter med utgångspunkt från ingående balans och periodens förändringar för respektive tillgångsslag.

#### *Omsättningstillgångar*

Omsättningstillgångarna har minskat med 38,0 mnkr jämfört med föregående delårsrapport och uppgår till 186,5 mnkr.

#### *Eget kapital*

Ökningen av eget kapital om 25,1 mnkr motsvaras av periodens resultat. Det egna kapitalet uppgår till 596,3 mnkr.

#### *Avsättningar och skulder*

De långfristiga skulderna har minskat med 48,6 mnkr jämfört med föregående års delårsrapport och uppgår till 361,4 mnkr. Andelen rörliga lån uppgår till 0 mnkr. Avsättningar avseende pensioner har ökat med 15,8 mnkr och uppgår till 108,8 mnkr. Avsättningen avseende semesterlöner har ökat med 2,0 mnkr och uppgår till 59,1 mnkr. Redovisningen av semesterlöneskulden baseras på en prognostiserad ökning för helåret. Utifrån rekommendationer från normgivande organ och god redovisningssed bör semesterlöner periodiseras fullt ut, d v s beräknas per 2009-08-31, se 3.3.2.

Semesterlöneskulden redovisas till samma belopp som vid årsskiftet 2008 med tillägg för en periodisering av årets beräknade ökning.

De kortfristiga skulderna har ökat med 69,3 mnkr jämfört med föregående delårsrapport och uppgick till 252,1 mnkr. Den största ökningen avser interimsskulder där ökningen uppgår till 53,5 mnkr.

*Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningarna*  
Pensionsförpliktelserna uppgick till 788,5 mnkr och har ökat med 17,1 mnkr jämfört med föregående års delårsrapport.

*Ej verifierade poster*

Kommunen har i delårsbokslutet en ej verifierad skuldpost, benämnd arbetsgivaravgifter. Utgående skulden uppgår till 25,7 mkr men underlaget för arbetsgivaravgifter att betala under september månad uppgår till 19,1 mnkr dvs 6,6 mnkr lägre. Samtidigt finns en osäkerhet gällande den totala kostnaden för arbetsgivaravgifter under perioden. De sociala avgifterna har ökat med endast 0,5 mnkr (0,3%) trots att löneökningarna uppgår till 3,8%. Vid en ökning av arbetsgivaravgifterna motsvarande löneökningen borde arbetsgivaravgifterna ha ökat med 6,3 mnkr, dvs med 5,8 mnkr mer.

Vi har ställt frågan till kommunen men har inte fått något svar. Vi kan därmed inte säkerställa postens korrekta storlek.

### **3.5 Finansieringsanalys**

Finansieringsanalysen skall redovisa kassaflödet i kommunens löpande verksamhet, finansierings- och investeringsverksamhet under året.

Finansieringsanalys saknas i delårsrapporten men bör enligt vår mening ingå i delårsrapporten. Något formellt krav på finansieringsanalys finns dock inte.

### **3.6 Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

#### **3.6.1 Iakttagelser**

Delårsrapporten innefattar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) i form av resultat- och balansräkning för hela den kommunala verksamheten inklusive verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.

Kommunkoncernens samlade resultat för perioden uppgår till 40,0 mnkr. Tyresöbostäder AB redovisar ett positivt resultat om 13,7 mnkr.

## 4 Budgetuppföljning med prognos för helåret 2009

### 4.1 Resultatanalys

Nedan följer en sammanställning över kommunens delårsresultat i jämförelse med bokslut 2009, budget 2009 och prognos för helåret 2009.

Mnkr	Delår 2009	Delår 2008	Budget 2009	Prognos 2009	Bokslut 2008
Verksamhetens intäkter	261,0	259,8	406,0	396,0	393
Verksamhetens kostnader	-1 339,9	-1 273,7	-2 051,0	-2 029,1	-1 966,6
Omstrukturering Kastanjen och Syrenen	0	-2,6	0	0	0
Avskrivningar	-41,9	-41,5	-63,0	-63,0	-61,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 120,8</b>	<b>-1 057,9</b>	<b>-1 708,0</b>	<b>-1 696,1</b>	<b>-1 634,7</b>
Skatteintäkter	1 082,4	1 059,9	1 653,8	1 622,2	1 589,6
Fastighetsavgift	39,8	36,8	55,2	59,7	55,2
Statliga bidrag och utjämnning	28,8	33,0	56,0	43,2	49,4
Finansiella intäkter	3,5	4,1	5,0	4,5	6,1
Finansiella kostnader	-8,6	-12,9	-24,0	-15,0	-21,5
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>25,1</b>	<b>63,0</b>	<b>38,0</b>	<b>18,5</b>	<b>44,1</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
<b>Årets/periodens resultat</b>	<b>25,1</b>	<b>63,0</b>	<b>38,0</b>	<b>18,5</b>	<b>44,1</b>

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras till 1 696,1 mnkr vilket är 11,9 mnkr lägre än budget.

Utfallet för årets första åtta månader uppgår till 25,1 mnkr (cirka 12,6 mnkr per tertial). Med utgångspunkt i lämnad prognos om 18,5 mnkr innebär det ett resultat för sista tertialet som uppgår till minus 6,6 mnkr, dvs cirka 19 mnkr sämre än tertial I och II. I det prognostiserade resultatet beräknas verksamhetens kostnader öka fram till årsskiftet jämfört med tidigare perioder. Vi bedömer prognosen som rimlig med utgångspunkt i delårsresultatet.

## 4.2 Nämndernas budgetuppföljning per 31 augusti 2009

Nedan följer en sammanställning av respektive nämnds driftbudgetutfall per den 31 augusti 2008, prognostiserat utfall för helåret samt prognosens avvikelse mot helårsbudget.

<u>Nämnd/styrelse[1]</u>	Budget delår, tkr	Utfall delår, tkr	Avvikelse delår, tkr	Prognos 2009, tkr	Avvikelse budget 2009, tkr
Kommunstyrelsen	125 864	120 040	5 824	185 871	4 550
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	146 274	141 318	4 956	217 153	1 900
Kultur- och fritidsnämnden	36 304	35 098	1 206	54 456	0
Barn- och utbildningsnämnden	516 046	503 645	12 401	765 549	8 521
Socialnämnden	326 599	337 857	-11 258	506 000	-13 400
Övriga verksamheter, finansförvaltning	-53 835	-58 712	4 877	-95 931	10 331
<b>Totalt verksamheten</b>	<b>1 097 252</b>	<b>1 079 246</b>	<b>18 006</b>	<b>1 633 098</b>	<b>11 902</b>

### 4.2.1 lakttagelser

Kommunstyrelsen och nämnderna redovisar positivt utfall jämfört med budget per den 31 augusti. Det sammantagna utfallet per den 2009-08-31 är 18,0 mnkr bättre än budget.

Avvikelsen mot periodbudget för Kommunstyrelsen är bl a hänförligt till lokalförsörjning (5,7 mnkr).

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens överskott mot periodbudget förklaras främst av högre elevantal under höstterminen jämfört med vårterminen. Vuxenutbildningen C3L utvisar överskott främst till följd av fler sålda utbildningsplatser.

Barn- och utbildningsnämndens periodöverskott anges till största delen bero lägre kostnader p g a färre barn än budgeterat. Nämnden har också haft högre intäkter från andra kommuner samt högre stadsbidrag, föräldra- och momsintäkter.

[1] Resultat i förhållande till periodiserad budget per 2009-08-31 samt prognos för helåret 2009.

Socialnämnden visar ett underskott för perioden uppgående till 11,3 mnkr. Det är främst inom Individ- och familjeomsorg som kostnaderna har ökat markant. Även äldrevården har drabbats av ökade kostnader. Prognostiserad negativ budgetavvikelse för helåret redovisas för Socialnämnden med 13,4 mnkr.

Under övriga verksamheter redovisas en positiv avvikelse om 4,9 mnkr till följd av intäkt för kapitaltjänster.