



# Granskning av årsbokslut

Granskningsrapport 6/2007

Mars 2008  
Ernst & Young AB  
Magnus Helmfrid  
Daniel Åkeborg  
Idha Håkansson

## *Innehållsförteckning*

<b>1</b>	<b>INLEDNING .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>RESULTATRÄKNING .....</b>	<b>4</b>
2.1	Resultatanalys .....	4
	Jämförelsestörande poster .....	5
	Övergripande finansiell analys .....	5
	Utfall jämfört mot budget respektive prognos .....	5
	Kommentarer .....	6
<b>3</b>	<b>NYHETER FÖR ÅRET – NYA REKOMMENDATIONER .....</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>BALANSRÄKNING .....</b>	<b>7</b>
4.1	Byggnader och mark.....	7
4.2	Maskiner och inventarier .....	7
4.3	Finansiella anläggningstillgångar.....	8
4.4	Kundfordringar .....	8
4.5	Avsättningar.....	8
4.6	Periodisering av inkomster och utgifter.....	8
4.7	Leverantörsskulder.....	9
<b>5</b>	<b>SAMMANSTÄLLD REDOVISNING.....</b>	<b>9</b>
<b>6</b>	<b>REDOVISNING AV MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE ENLIGT REGLER I KL 9</b>	
6.1	Inledning .....	9
6.2	Budget 2007.....	10
6.3	Avstämning av balanskravet .....	10
6.4	Finansiella mål .....	10
6.5	Verksamhetsmål .....	11
<b>7</b>	<b>SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV OM VERKSAMHETEN BEDRIVITS ENLIGT GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....</b>	<b>12</b>

## Sammanfattning

### De väsentligaste synpunkterna från granskningen av årsbokslut 2007 redovisas nedan.

- Det redovisade resultatet uppgår till 4,4 Mkr (6,7 Mkr för koncernen) med ett balanskravsresultat på 3,7 Mkr. Vår granskning visar att bokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat.
- Någon tolkning av synen på begreppet god ekonomisk hushållning för Svalövs kommun finns inte angivet i budgeten för 2007. Enligt vår uppfattning finns inte heller angivet vilka verksamhetsmål fullmäktige ansett skall följas upp utifrån kommunallagens nya krav.
- Vår sammanfattande bedömning efter genomgång av uppföljningen av finansiella mål och verksamhetsmål med avseende på god ekonomisk hushållning är att god ekonomisk hushållning i allt väsentligt får anses ha uppnåtts. Dock saknas kommentarer till hur ej uppfyllda mål ska kunna uppnås framgent.
- Vår kontroll av periodiseringar av fakturor (att intäkter och kostnader redovisas på rätt år) visar endast små avvikelser.
- 2003 skrevs aktierna i LSR ned med 2,9 Mkr till 0 då bolaget visat negativa resultat under en tid och det egna kapitalet förbrukats. Under 2004 till 2007 har åtgärder vidtagits för att vända den negativa utvecklingen och resultatet har varit positivt. Med anledning härav har återföring av tidigare nedskrivning skett med 25% av beskattat eget kapital i LSR 2006-12-31 motsvarande 1,0 Mkr. Svalövs andel i eget kapitalandel i obeskattade reserver per 2006-12-31 uppgår till ca 0,5 Mkr vilket ej har beaktats. LSRs egna kapital har ytterligare förbättrats under 2007 och Svalövs andel uppgick per 2007-12-31 till ca 1,9 Mkr. Ytterligare återföring bör därför övervägas 2008.
- En avsättning i syfte att minska behandlingskostnaderna inom IFO gjordes i bokslutet 2006-12-31 med 2 Mkr. Avsättningen avsåg kostnader som ej motsvarades av en inträffad händelse varför den ansågs strida mot grundläggande redovisningsprinciper. Under 2007 har ca 0,4 Mkr använts till två projekt, ett missbruksprojekt och ett avseende familjerådgivning. Per 2007-12-31 kvarstår således 1,6 Mkr av avsättningen.
- Ingen fullständig inventering av maskiner och inventarier har genomförts. Vår rekommendation är att kommunen under 2008 utför en totalinventering. Under 2007 har investeringar i datorer skett motsvarande drygt 1,1 Mkr, trots detta har inga utrangeringar ägt rum.

## 1 Inledning

På uppdrag av kommunrevisionen i Svalövs kommun har en granskning av årsbokslut och årsredovisning skett. Efter ändringar i kommunallagen ska revisorerna fr o m 2005 även bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet. Motsvarande gäller för granskning av delårsbokslutet Granskningsrapport och bedömning avseende delårsrapporten har lämnats separat.

Denna rapport behandlar ur revisionssynpunkt väsentliga iakttagelser och belopp.

## 2 Resultaträkning

### 2.1 Resultatanalys

#### Resultatutfall mot budget och prognos - totalt

	Budget	Prognos augusti	ÅR	Diff ÅR/Bu	Diff ÅR/Pr
Verksamhetens nettokostnader	-476,4	-480,9	-479,9	-3,5	1,0
Avskrivningar	-14,7	-14,6	-17,2	-2,5	-2,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-491,1</b>	<b>-495,5</b>	<b>-497,1</b>	<b>-6,0</b>	<b>-1,6</b>
Skatteintäkter	366,1	370,5	372,1	6,0	1,6
Generella statsbidrag och utjämning	131,4	129,3	129,4	-2,0	0,1
<b>Skattenetto</b>	<b>497,5</b>	<b>499,8</b>	<b>501,5</b>	<b>4,0</b>	<b>1,7</b>
Finansiella intäkter	0,1	1,0	3,5	3,4	2,5
Finansiella kostnader	-6,0	-4,1	-3,4	2,6	0,7
<b>Sa finansiella poster o förändr nedskr</b>	<b>-5,9</b>	<b>-3,1</b>	<b>0,1</b>	<b>6,0</b>	<b>3,2</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0,5</b>	<b>1,2</b>	<b>4,5</b>	<b>4,0</b>	<b>3,3</b>
Resultat / skatteintäkter netto	0,1%	0,2%	0,9%		

### Verksamhetens nettokostnader

NÄMNDER	Budget	Prognos	ÅR	Diff	Diff
	inkl TB	augusti		ÅR/Bu	ÅR/Pr
Kommunfullmäktige, kommunstyrelse	-39,9	-39,8	-38,8	1,1	1,0
Kultur- och utbildningsnämnd	-269,0	-271,5	-269,3	-0,3	2,2
Miljö-, byggnads- och räddningsnämnd	-12,7	-12,8	-12,8	-0,1	0,0
Teknik- och servicenämnd - skattefin.	-17,0	-17,3	-15,6	1,4	1,7
Teknik- och servicenämnd - avgiftsfin.	0,0	-0,1	-3,2	-3,2	-3,1
Vård- och omsorgsnämnd	-124,3	-123,1	-123,7	0,6	-0,6
Socialtjänstnämnd	-32,8	-35,4	-35,9	-3,1	-0,5
Övriga	-1,7	-1,8	-1,6	0,1	0,2
Centrala poster	-8,8	-8,3	-10,7	-1,9	-2,4
Avgår interna poster	15,1	14,5	14,5	-0,6	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-491,1</b>	<b>-495,6</b>	<b>-497,1</b>	<b>-6,0</b>	<b>-1,5</b>

### Jämförelsestörande poster

	2007	2006
Förebyggande åtgärder för minskade IFO-kostnader	0,4	-2,0
Lägre pensionskostnad pga nytt avtal, engångseffekt	-	3,3
Nedskrivning förskola	-0,5	-
Nedskrivning fastigheter	-2,1	-
Översvämningskostnader	-2,5	-
Reavinster	0,7	-
Återföring av nedskrivning aktier LSR	1,0	-
Summa resultatpåverkan	-3,0	1,3

### Övergripande finansiell analys

	2007	2006	2005	2004
Ökningstakt skatteintäkter/bidrag	5,1%	5,6%	5,9%	0,3%
Ökningstakt nettokostnader	5,7%	4,9%	5,1%	1,4%
Ökningstakt personalkostnader	3,5%	2,2%	2,5%	9%
Eget kapital per invånare inkl ansvarsförbindelse, kr	1 940	4 366	5 200	5 300
Investeringar / avskrivningar	352%	185%	92%	128%
Balanskravsresultat, Mkr	3,7	4,9	0,5	0,1
Soliditet inkl hela pensionsskulden	5,4%	13,2%	15,9%	16,3%

### Utfall jämfört mot budget respektive prognos

År	Utfall	Budget	Budget- avvikelse	Prognos	Prognos- avvikelse
2007	4,4	0,5	3,9	1,2	3,2
2006	5,3	0,2	5,1	0,6	4,7
2005	1,8	2,0	-0,2	-0,3	2,1
2004	-0,6	-0,2	-0,4	-3,7	3,6
2003	1,5	0,6	0,9	0,8	0,7

## Kommentarer

Budget har definierats som ursprunglig budget inkl tilläggsanslag.

Avvikelsen mot budget uppgår till +3,9 Mkr. Av avvikelsen svarar skatteintäkterna för +4,0 Mkr, finansnettot +6,0 Mkr medan nämnderna avviker med totalt -6,0 Mkr. Största avvikelserna redovisar socialtjänstnämnden -3,1 Mkr samt teknik- och servicenämnden avgiftsfinansierad -3,2 Mkr. Inom socialtjänstnämnden är det främst IFO som redovisar underskott (-2,8 Mkr) och avser kostnader för placeringar. Budgeterade antal placeringsdygn inom vuxengruppen uppgick till 1 200, utfallet blev 1 991 med en budgetavvikelse på ca 1 Mkr. Även utfallet 2006 låg kring 2 000 dygn. Budgeten för 2007 förefaller således redan från början varit underbudgeterad. Teknik- och servicenämndens underskott hänför sig till VA (översvämningar 2 Mkr) samt fjärrvärme.

Nettokostnaderna har ökat mer än föregående år och mer än budget. Skatteintäkterna understiger nettokostnadsökningen.

Ökningstakten på personalkostnaderna har ökat mindre än den sammanlagda ökningstakten i nettokostnaderna.

Vid beräkning av eget kapital per invånare har pensionsskuld redovisad som ansvarsförbindelse inkluderats. Under 2007 har ansvarsförbindelsen ökat kraftigt pga ny beräkningsmodell bl a innebärande ändrade livslängdsantaganden. Detta har medfört en kraftig minskning av eget kapital per invånare.

Balanskravsresultatet 2007 är positivt liksom 2003 - 2006.

Totalt sett är utfallet 3,3 Mkr bättre än prognos. Nämnderna avviker däremot med -1,5 Mkr mot prognosen och avvikelsen återfinnes främst inom kultur- och utbildningsnämnden och teknik- och servicenämnden avgiftsfinansierad. Betr kultur- och utbildningsnämnden är det främst lägre kostnader för gymnasieskolan som avviker mot prognos. Betr teknik- och servicenämnden avgiftsfinansierad är det främst kostnader för översvämningar som avviker mot prognosen. Totalt sett är trenden att prognosen är försiktig i överkant. Redan vid prognostillfället fanns indikationer på att utfallet 2007 skulle överträffa prognosen.

## 3 Nyheter för året – nya rekommendationer

Enligt ny rekommendation från Rådet för kommunal redovisning från 2007 skall prognosen för skatteavräkningen numera göras utifrån SKL:s prognos och inte Ekonomistyrningsverkets. Detta gjorde Svalöv redan 2006, men är nu förenligt med god sed.

Från 2007 gäller ny lag om vattentjänster. Däri anges att separat balans- och resultaträkning skall upprättas för VA-verksamheten. Detta har Svalöv redan sedan tidigare varför detta inte inneburit något krav på förändring. I en under slutet av 2007 upprättad ”vägledning” har branschföreningen Svenskt Vatten tolkat vissa redovisningskonsekvenser av den nya lagen. Därvid tolkar man att anläggningsavgifter visserligen skall redovisas som intäkt, men skall till den del den inte motsvaras av löpande driftkostnad för installation under året periodiseras till att matcha de avskrivningar av de anläggningar som de finansierar. Detta utgörs huvudsakligen av servisanläggningar som skrivs av på 50 år. Svalöv har redan tidigare periodiserat anslutningsavgifterna. Systemmässigt hanteras posten i anläggningsregistret och beloppet redovisas som en negativ avskrivning. För att säkerställa att inte skattekollektivet subventionerar taxekollektivet skall fördelningsgrund av gemensamma kostnader redovisas i den särskilda handlingen med balans- och resultaträkning som skall kunna begäras av VA-abonnent. Svalöv har räknat ut att sådana gemensamma kostnader uppgår till ca 0,4 Mkr och har tagit ut dessa

från VA-enheten från 2007. Det skall samtidigt noteras att Svenskt Vatten inte kan anses vara normgivare ur redovisningssynpunkt. Dock har flera personer knutna till Rådet för kommunal redovisning deltagit i utredningen.

## 4 Balansräkning

### 4.1 Byggnader och mark

Investeringar netto i materiella anläggningstillgångar och avskrivningar på dessa har de senaste åren uppgått till respektive beräknas de närmaste åren uppgå till:

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Utfall investeringar, Mkr	21	19	27	55	-	-
Budget investeringar, Mkr	31	34	78	58	40	36
Genomförandegrad	67%	55%	34%	96%	-	-
Avskrivningar, Mkr	16,4	18,6	14,3	15,0	17,3	15,4

Kommunens avskrivningsprinciper är oförändrade jämfört med föregående år. Avskrivning avses starta då investeringen tas i drift.

Kommunen avyttrade vid årets slut fjärrvärmeverksamheten. Vid avyttringen ingick dock inte fjärrvärmenätet i Kågeröd. Tillgångarna avyttrades, till EON Värme Sverige AB, motsvarande dess bokförda restvärde varpå någon realisationsvinst/förlust ej uppstått.

Kommunen hanterar inte avyttringar redovisningsmässigt korrekt. Vid en avyttring reducerar eventuellt kvarvarande restvärde det ursprungliga anskaffningsvärdet. Vid en avyttring skall det ursprungliga anskaffningsvärdet samt ackumulerade avskrivningar bokas bort.

Under 2007 har nedskrivningar gjorts om 2,6 Mkr. Nedskrivningarna kan hänföras till dels upptäckten av att kommunen haft mark i anläggningsregistret som de inte ägt och dels när det redovisade värdet anses överstiga återvinningsvärdet. En fastighet anses vara i så pass dåligt skick så nedskrivning har gjorts med 0,5 Mkr. Vidare anses exploateringsmark vid dels Svalövssjön och dels Hästby Kågeröd ha ett nedskrivningsbehov om 1,5 Mkr. Föregående år rekommenderade vi kommunen att de årligen genomför värderingstest av dess anläggningstillgångar. De bedömningar och överväganden som görs i samband med värderingen skall dokumenteras och tillföras bokslutsdokumentationen.

### 4.2 Maskiner och inventarier

Kommunens avskrivningsprinciper är oförändrade jämfört med föregående år. Avskrivning påbörjas då investeringen tas i drift.

Ingen fullständig inventering av maskiner och inventarier har genomförts. Vår rekommendation från tidigare år att kommunen borde genomföra en totalinventering kvarstår. Under 2007 har investeringar i datorer skett motsvarande drygt 1,1 Mkr, trots detta har inga utranteringar ägt rum.

Efter genomgång av anläggningsredovisningen kan vi konstatera att för ett antal objekt uppgår årets investering till mindre än ett halvt basbelopp, vilket utgör nivå för att aktivera maskiner och inventarier. Kommunen bör under kommande år säkerställa rutiner som gör att eventuella felaktiga uppbokningar förs bort från investeringsredovisningen samt tillse att inga nya liknade objekt tillkommer.

Genomgång har skett av kostnadsförda förbrukningsinventarier och korttidsinventarier. Genomgången påvisade att kommunen kostnadsfört poster som borde aktiverats. Detta bedöms dock inte uppgå till väsentligt belopp

### **4.3 Finansiella anläggningstillgångar**

Bokfört värde på placeringar i värdepappersfonder uppgår till 28,4 Mkr (f å 26,3 Mkr). Marknadsvärdet uppgår till 33,1 Mkr (f å 32,0 Mkr).

2003 skrevs aktierna i LSR ned med 2,9 Mkr till 0 då bolaget visat negativa resultat under en tid och det egna kapitalet förbrukats. Under 2004 till 2007 har åtgärder vidtagits för att vända den negativa utvecklingen och resultatet har varit positivt. Med anledning härav har återföring av tidigare nedskrivning skett med 25% av beskattat eget kapital i LSR 2006-12-31 motsvarande 1,0 Mkr. Svalövs andel i eget kapitalandel i obeskattade reserver per 2006-12-31 uppgår till ca 0,5 Mkr vilket ej har beaktats. LSRs egna kapital har ytterligare förbättrats under 2007 och Svalövs andel uppgick per 2007-12-31 till ca 1,9 Mkr. Ytterligare återföring bör därför övervägas 2008.

### **4.4 Kundfordringar**

Någon bedömning av reserveringsbehov för osäkra kundfordringar har ej gjorts. Från 2007 kvarstår i mitten av mars ca 0,4 Mkr obetalt.

### **4.5 Avsättningar**

En avsättning i syfte att minska behandlingskostnaderna inom IFO gjordes i bokslutet 2006-12-31 med 2 Mkr. Avsättningen avsåg kostnader som ej motsvarades av en inträffad händelse varför den ansågs strida mot grundläggande redovisningsprinciper. Under 2007 har ca 0,4 Mkr använts till två projekt, ett missbruksprojekt och ett avseende familjerådgivning. Per 2007-12-31 kvarstår således 1,6 Mkr av avsättningen.

### **4.6 Periodisering av inkomster och utgifter**

Vår kontroll av periodiseringar av fakturor (att intäkter och kostnader redovisas på rätt år) visar endast små avvikelser.



#### **4.7 Leverantörsskulder**

I samband med att kommunen 2006 införde ett system för fakturascanning uppstod det en differens vid avstämningen av leverantörsreskontra och huvudbok uppgående till ca 0,4 Mkr.

Under 2007 har en nedskrivning av leverantörsskulder gjorts med 0,3 Mkr som ett centralt anslag då kommunen inte har kunnat stämma av leverantörsskulder och på sätt belasta rätt kostnadsbärare.

### **5 Sammanställd redovisning**

I kommunkoncernen ingår de helägda dotterbolagen AB SvalövsBostäder, AB SvalövsLokaler samt 25% av aktierna i Landskrona- Svalövs Renhållnings AB (LSR) och 25% av aktierna i Svenska Stadsnät Svalöv AB (SSSAB). SSSAB ingick ej i koncernredovisningen 2006.

Vi rekommenderar att en avstämning av eget kapital samt årets resultat i koncernen görs för att säkerställa att dessa blir korrekt redovisade varvid obeskattade reserver bör fördelas mellan uppskjuten skatt och eget kapital.

## **6 Redovisning av mål och måluppfyllelse enligt regler i KL**

### **6.1 Inledning**

Enligt kommunallagen och i kommunala redovisningslagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet. Granskningsrapport och bedömning avseende delårsrapporten har lämnats separat.

Lagstiftningen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Lagen ställer därför krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning. Lagstiftningen har överlåtit till varje kommun att själv (lämpligen i ett särskilt avsnitt i budgeten) beskriva hur begreppet ”god ekonomisk hushållning” skall tolkas för den egna kommunen och att i samband härmed ange vilka finansiella mål samt övergripande mål och riktlinjer för verksamheten som fullmäktige anser skall följas upp.

De finansiella målen får anses ange de ekonomiska ramarna för verksamheten medan verksamhetsmålen avser kvalitén och inriktningen.

I 4 kap 5 § i kommunala redovisningslagen finns krav på att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Att uppföljningen skall göras ”i förvaltningsberättelsen” klarlägger att det är kommunstyrelsen som ansvarar för uppföljningen och utvärderingen härav och att det är detta som revisorerna skall yttra sig över. Således räcker det inte att hänvisa till uppföljning i nämndsrapporterna. Dessa får anses vara ett underlag för kommunstyrelsens övergripande bedömning. Denna uppföljning kan anses vara ett led i kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Uppdraget att bedöma resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen innebär att revisorerna har en kompletterande roll i processen att säkerställa att god ekonomisk hushållning uppnås.

Uppdraget har syftet att vid årsbokslutet

- bedöma om ett balanserat resultat har nåtts,
- bedöma om de av fullmäktige antagna finansiella målen uppnåtts, samt
- bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten har uppnåtts

## 6.2 Budget 2007

Någon precisering av vad som skall anses vara ”god ekonomisk hushållning” för Svalövs kommun finns inte i 2007 års budget. Inte heller anges vilka verksamhetsmål som fullmäktige anser är de övergripande av betydelse för god ekonomisk hushållning och som är de som skall följas upp enligt lagens mening.

I budgeten finns dock beslutat om 32 stycken övergripande inriktningsmål och 38 stycken nämndsmål. Nämndsmålen ska vara nedbrutna från inriktningsmålen och är de som ska följas upp och redovisas av styrelse och nämnder.

I budgeten finns även 10 stycken finansiella mål beslutade.

## 6.3 Avstämning av balanskravet

Enligt avstämning av balanskravet mot helårsresultatet på sidan 10 i årsredovisningen görs avdrag för reavinster, varefter det officiella balanskravsresultatet, som uppgår till 3,7 Mkr, erhålls. Detta motsvarar ca 1,0 % av skatteintäkterna netto.

För bedömningar av kommunens framtida utveckling och beslut om utgifter finns anledning att vara uppmärksam på att resultatet för 2007 vid beaktande av fulla pensionskostnader är negativt.

### *Bedömning*

Vi konstaterar att balanskravet har uppfyllts för 2007.

## 6.4 Finansiella mål

Svalövs kommun har i budgeten 2007 fastställt finansiella mål vilka följs upp i förvaltningsberättelsen. Dessa mål är:

1. Förändringen av eget kapital skall vara positiv över perioden.
2. Skattesatsen oförändrad, 19,99 kr per skattekrona, under förutsättning att det inte sker förändringar i skatte-, kostnads-, utjämnings- och statsbidragssystemen som innebär stora försämringar för Svalövs kommun.
3. VA-verksamhetens avgiftsfinansieringsgrad skall vara 100%. Målet är ökad avgiftsfinansieringsgrad med enbart normal uppräkningsgrad av konsumentavgifterna.
4. Fjärrvärmeverksamheten avgiftsfinansieras till 100%.
5. Renhållningsverksamheten avgiftsfinansieras till 100%.
6. Investeringar i den skattefinansierade verksamheten får inte överstiga summan av avskrivningar och årets resultat. Det innebär ett investeringsutrymme på Mkr för 12,7 Kkr 2007, 16,7 Mkr för 2008 och 19,1 Mkr för 2009.
7. Kommunens låneskuld ska minskas.
8. Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar utöver exploateringsmark skall användas till att sänka kommunens låneskuld och inte till investeringar.

9. Taxor och avgifter räknas upp med den beräknade inflationen enligt budgetförutsättningarna. Vid behov får ytterligare höjning ske.
10. Framtida avtalspensionsåtaganden ska om möjligt minskas.

### **Bedömning**

I årsredovisningen konstateras att endast tre av de tio finansiella målen (nr 1, 2 och 9 ovan) har blivit uppfyllda och att måluppfyllelsen är låg. De mål ovan som inte är uppfyllda avser avgiftsfinansieringsgrad på 100 % för vatten o avlopp, fjärrvärme och renhållning. Investeringar i den skattefinansierade verksamheten har varit högre än summan av avskrivningar och årets resultat. Kommunens låneskuld och framtida avtalspensionsåtaganden har inte minskats.

De i budget antagna finansiella målen är förhållandevis många. Några av målen skulle ha kunnat sammanfattas i ett mål, t.ex. om finansieringsgraden. Därmed skulle andelen uppfyllda mål öka i redovisningen av måluppfyllelsen.

Det framgår inte för alla ej uppfyllda mål varför dessa inte blivit uppfyllda, inte heller hur ej uppfyllda mål ska kunna uppnås framgent.

### **6.5 Verksamhetsmål**

I budgeten finns inga mål som är kopplade till god ekonomisk hushållning.

Det finns dock 32 inriktningsmål och 38 nämndsmål, de senare nedbrutna från inriktningsmålen. Nämndsmålen är de mål som är uppföljningsbara ( i vissa fall även inriktningsmålen) och som därför indirekt kan gälla för mål knutna till god ekonomisk hushållning.

I förvaltningsberättelsen återges i sammanfattning måluppfyllelsen för nämndsmålen under rubriken ”God ekonomisk hushållning”. Måluppfyllelsen för respektive verksamhetsgren under nämnderna återges. Det konstateras att måluppfyllelsen är 71% då styrelse och nämnder har angett att 27 av 38 mål är eller bedömes vara uppfyllda. En viss del av övriga mål är delvis uppfyllda. En bedömning görs att måluppfyllelsen får anses vara godkänd.

### **Bedömning**

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning. I budgeten finns inga mål som är kopplade till god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen anges dock redovisningen av både de finansiella målen och verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning. I enlighet med lagens krav görs i förvaltningsberättelsen en samlad uppföljning och utvärdering av verksamhetsmålen.

Vår granskning av kommunstyrelsens uppföljning i förvaltningsberättelsen ger inte anledning till anmärkning mot dess bedömningar. Således anser revisorerna sammantaget att resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om i budget och plan.

Vi noterar samtidigt att i kommentarer till ”Kommunen och dess utveckling” det konstateras att:

*I Svalövs kommun är det, utifrån kommunfullmäktiges och nämnder/styrelses beslutade mål, en prioriterad fråga att utveckla förhållningssättet i organisationen så att data tas fram och tillgängliga data används i ledning, styrning och uppföljning.*

## **7 Sammanfattande bedömning av om verksamheten bedrivits enligt god ekonomisk hushållning**

Efter granskningen av årsredovisningen för 2007 är det revisionens uppfattning

- att samtliga av kommunfullmäktige antagna finansiella mål för 2007 ej har uppfyllts
- att det lagstadgade balanskravet har uppfyllts
- att de av kommunfullmäktige antagna målen för verksamheten i huvudsak har uppnåtts och att verksamheten därmed kan anses ha bedrivits enligt god ekonomisk hushållning. Vi har därvid gjort en övergripande bedömning utifrån samtliga nämnders verksamhetsmål
- att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar, trots de avvikelser som påträffats, är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat.

Svalöv 2008-04-18

Magnus Helmfrid

Daniel Åkeborg

Idha Håkansson