

Kompletterande handlingar till KF 3/2011-04-11

- Revisionsrapport, Övergripande granskning av Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2010 Österåkers kommun- genomförd av PWC hör till punkten 9
- Granskning av årsredovisning 2010 Österåkers kommun – genomförd av PWC hör till punkten 9
- Budget 2011 och plan för 2012-2013 för Österåkers kommun – beslutsattsats 19, KF § 150, 2010-11-08 hör till punkten 18

1880

1881

1882

1883

1884

1885

1886

1887

1888

1889

1890

1891

1892



Revisionsrapport

Övergripande granskning av
Kommunstyrelsens och nämndernas
ansvarsutövande 2010

Österåkers kommun

Anders Hägg

Frida Enocksson
Wikström

28 mars 2011



2011-03-28

Anders Hägg
Uppdragsansvarig

Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning	4
1 Bakgrund och uppdrag	5
1.1 Revisionsfråga	5
1.2 Metod	5
2 Budget 2010	6
3 Uppföljning av verksamhet och ekonomi	6
3.1 Kommunstyrelsen	6
3.2 Byggnadsnämnden	8
3.3 Förskolenämnden	9
3.4 Kultur- och fritidsnämnden	10
3.5 Miljö- och hälsoskyddsnämnden	10
3.6 Socialnämnden	12
3.7 Utbildningsnämnden	13
3.8 Vård- och omsorgsnämnden	14
3.9 Produktionsstyrelsen	15
Bilaga A	18

Accountability System

Accountability System

1. Introduction

2. Objectives

3. Scope

4. Roles and Responsibilities

5. Key Processes

6. Monitoring and Reporting

7. Review and Improvement

8. Conclusion



Sammanfattande bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har PwC översiktligt granskat Kommunstyrelsen och nämndernas ansvarsutövande avseende år 2010.

En sammanfattande redovisning och bedömning per nämnd sker i revisorernas redogörelse för 2010. Granskningen bygger på följande revisionsfråga:

Har Kommunstyrelsen och nämnderna under året arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet på ett tillfredställande sätt?

Med följande kontrollmål:

- En löpande redovisning sker och denna är jämförbar mot budget, prognos och jämförelseperiod
- Redovisningen/rapporteringen avspeglar verksamheten på ett relevant sätt
- Redovisningen/rapporteringen ger uttryck för verksamhetens prestationer och kvalitet

Kultur- och fritidsnämnden och Miljö- och hälsoskyddsnämnden bedöms ha en tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Utifrån granskningen bedömer vi att Kommunstyrelsen, Byggnadsnämnden, Förskolenämnden, Socialnämnden och Vård- och omsorgsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. För Utbildningsnämnden och Produktionsstyrelsen bedömer vi dock att redovisningen av verksamhet och ekonomi inte är tillfredsställande.

Trots att det finns anvisningar att följa för både verksamhetsplan och verksamhetsberättelse varierar nämndernas redovisningar innehållsmässigt tämligen stort. Detta gäller även redovisningen av de miljömål Kommunfullmäktige har gett nämnderna i uppdrag att utarbeta med utgångspunkt i kommunens tre prioriterade miljömål.

Sammantaget bedöms alla nämnder kunna bli bättre avseende prognossäkerhet och analys för sina olika verksamheter. I flera fall är budgetavvikelsen på total nivå liten men vid en närmare analys av respektive verksamhetsområde kan avvikelserna vara stora.

Arbetet med mål och redovisning av måluppfyllelse bedöms fortsatt vara ett utvecklingsområde där nämnderna även skulle kunna lära av varandra genom att ta del av goda exempel. Det är viktigt att målen är tydligt kopplade till verksamheten och länkar till insatta resurser och utförda prestationer samt att de är mätbara över tiden.

1 Bakgrund och uppdrag

De förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har gett PwC i uppdrag att granska Kommunstyrelsens, nämndernas samt Produktionsstyrelsens ansvarsutövande 2010.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma huruvida Kommunstyrelsen, nämnderna och Produktionsstyrelsen under året har arbetat på ett tillfredsställande sätt med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Revisorerna skall i revisionsberättelsen varje år särskilt uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och fullmäktigeberedningar samt de enskilda förtroendevalda i sådana organ. I kommunallagen anges att all verksamhet som bedrivs av nämnderna årligen skall granskas så att revisionella bedömningar möjliggörs och ett tillräckligt underlag för revisorernas ställningstaganden skapas. En del av uppdraget är att pröva hur nämnderna applicerar och tolkar uppdraget, men även att bedöma hur de omvandlar detta till något genomförbart och uppföljningsbart så att verksamheten kan uppnå de politiska målen.

I granskningen definierar vi ansvarsutövande som de aktiva åtgärder Kommunstyrelsen och nämnderna vidtar för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten.

1.1 Revisionsfråga

Granskningen avser att besvara följande revisionsfråga:

Har Kommunstyrelsen och nämnderna under året arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet på ett tillfredsställande sätt?

Följande kontrollmål gäller:

- En löpande redovisning sker och denna är jämförbar mot budget, prognos och jämförelseperiod
- Redovisningen/rapporteringen avspeglar verksamheten på ett relevant sätt
- Redovisningen/rapporteringen ger uttryck för verksamhetens prestationer och kvalitet

1.2 Metod

Granskningen har genomförts via studier av budget 2010, delårsrapportering samt styrelsers och nämnders verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser. En genomgång har skett av Kommunstyrelsens, nämndernas och Produktionsstyrelsens protokoll samt vissa övriga handlingar.

2 Budget 2010

I budget 2010 anges följande övergripande finansiella mål:

- Nettokostnadsandelen skall högst motsvara 98 % av skatt och bidrag som utgiftstak.
- Målsättningen är att den kommunala utdebiteringen under mandatperioden ska sänkas med 50 öre.
- Låneskulden skall minska med 25 % eller 35 Mkr till 2010.
- Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar, kommer att finansieras med egna medel.
- Kommunen har för avsikt att utveckla ekonomiska styrprinciper och den interna kontrollen i syfte att säkerställa ambitionen om att en god ekonomisk hushållning upprätthålls.

Måluppfyllelsen avseende ovanstående mål kommenteras i granskningsrapporten avseende årsredovisning 2010.

3 Uppföljning av verksamhet och ekonomi

3.1 Kommunstyrelsen

3.1.1 Kommunstyrelsens ledande och samordnande roll

Enligt delårsbokslut per den 30 juni 2010 uppgick kommunens prognostiserade resultat till 92 mnkr. I bokslut 2010 uppgår kommunens resultat till 122,2 mnkr vilket är 74,4 mnkr högre än budget. Kommunkoncernens resultat uppgår till 139,8 mnkr vilket är en förbättring jämfört med föregående år med 102,2 mnkr.

Kommunstyrelsen har under året löpande behandlat månadsuppföljning med helårsprognoser. Kommunstyrelsen har även utifrån sin uppsiktsplikt vid ett flertal tillfällen under året uppmanat nämnder som prognostiserat underskott att vidta åtgärder och återredovisa dessa vid kommande uppföljningar. Vi har dock inte noterat någon återrapportering vid Kommunstyrelsens påföljande möten.

I delårsbokslutet redovisade nämnderna ett överskott om 0,7 mnkr. I delåret prognostiserades ett underskott om 1,7 mnkr. I årsbokslutet redovisar nämnderna ett sammantaget underskott om 8,3 mnkr. Den bristande prognossäkerheten hos nämnderna kan till viss del förklaras av ej förutsedda volymförändringar framförallt inom Förskolenämnden samt ett försämrat resultat för Produktionsstyrelsen.

Kommunstyrelsen har under 2010 utarbetat ett förslag till Vision 2020 och ny styrmodell för Österåkers kommun. Styrmodellen godkändes av fullmäktige i november 2010. Förslag till nya ägardirektiv för Roslagsvatten och Österåkersvatten har utarbetats under året.

3.1.2 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Kommunstyrelsen uppvisade i delårsrapporten, januari – juni, 2010 ett resultat om 0,5 mnkr bättre än budget. I bokslut 2010 redovisar Kommunstyrelsen ett överskott mot budget om 1,2 mnkr. Budgetavvikelsen för intäkter är 12,2 mnkr och för kostnader 10,9 mnkr. Huvuddelen av de ökade intäkterna beror på försäljning av mark, Runö gård norra. På kostnadssidan återfinns den största differensen inom övriga kostnader, 9 mnkr, vilken inte förklaras närmare i verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsberättelsen redovisas kommunens investeringsredovisning i tabellform med kommentarer.

Prestationer och kvalitet

Kommunstyrelsen redovisar i sin verksamhetsplan styrtal. Styrtalen redovisar bruttokostnaden samt bruttokostnad per invånare för respektive enhet samt i vissa fall specifika parametrar relaterade till verksamhetsområdet. I budget 2010 angav styrtalen nettokostnad. Styrtalen kommenteras inte ytterligare. Styrtal som mäter relationen mellan kostnader och prestationer inom styrelsens olika enheter saknas.

I verksamhetsberättelsen redovisas inga styrtal.

Måluppfyllelse

I Kommunstyrelsens budget 2010 finns 18 mål uppräknade. Det finns ingen koppling mellan målen och Kommunstyrelsens olika verksamheter.

I verksamhetsberättelsen redovisas mål och utförd verksamhet för verksamheterna näringslivsenhet, samhällsbyggnadsförvaltningen, kommunkansli, IT-enheten, kommunikationsenhet, ekonomienhet samt personalenhet. Det framgår inte alltid tydligt vilka mål en enhet har haft utan det krävs en jämförelse med målen i budget. Målen kommenteras genom en beskrivning av det arbete som har ägt rum under året. Huruvida målen är uppfyllda redovisas inte.

I budget 2010 redovisas Kommunstyrelsens fyra miljömål, dessa återfinns inte i verksamhetsberättelsen.

3.1.3 Bedömning

Sammantaget bedömer vi att Kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt och ledande roll agerat tidigt för att motverka befarade underskott.

Vår bedömning är att Kommunstyrelsens styrning och uppföljning av ekonomi och prestationer i den egna verksamheten i huvudsak är tillfredsställande. Avvikelsen mot budget för verksamhetens kostnader är dock bristfälligt kommenterad i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen saknas nyckeltal för alla enheter.

Detta är en försämring jämfört med föregående år då vi kunde konstatera en märkbar förbättring jämfört med tidigare år.

I likhet med tidigare år anser vi att Kommunstyrelsen bör utveckla sin bedömning av verksamheternas måluppfyllelse då det fortfarande lämnas till läsaren att bedöma enheternas måluppfyllelse utifrån den redovisning av aktiviteter som sker. Utifrån detta bedömer vi att redovisningen av måluppfyllelsen inte är tillfredsställande. Vidare saknar vi nyckeltal för enheternas respektive verksamheter.

3.2 Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden ansvarar för myndighetsutövning såsom bygglovshantering, kommunens fysiska planering av mark och byggnader samt olika trafikfrågor. Nämnden deltar i olika samarbeten med myndigheter, organisationer och enskilda inom ramen för sitt område. Från och med 2011 har Miljö- och hälsoskyddsnämnden, Byggnadsnämnden och delar av Kommunstyrelsens verksamheter lagts samman i den nya Samhällsbyggnadsnämnden.

3.2.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

I delårsrapporten redovisas en positiv avvikelse mot budget med 1,4 mnkr och en helårsprognos med ett positivt resultat på 0,4 mnkr. Bokslutet redovisar ett positivt resultat på 0,8 mnkr. Resultatet är en följd av minskade kostnader för personal (0,6 mnkr) och övriga kostnader (0,6 mnkr), intäkterna för bygglov och detaljplaneintäkter har minskat med 0,5 mnkr.

Prestationer och kvalitet

I budget anges tre kvalitetsmål som innefattar en enkätundersökning till bygglovs-sökande, loggning av tiden för bygglovshandläggning och bemötande och tillgänglighet. I verksamhetsberättelsen framgår att man under året inte haft resurser att arbeta med målen.

Budget 2010 anger några styrtal för bygglovsärenden, bostadsanpassningsärenden och planläggning, vilka redovisas med utfall 2008 och 2009 samt budget för 2010-2012. Styrtalen redovisas i verksamhetsberättelsen.

Måluppfyllelse

I budget 2010 anges mål för bygglovsenheten och bostadsanpassning i löpande text. För övriga verksamhetsområden anges inga mål. Det saknas i likhet med tidigare år mätbara mål för nämndens verksamhet. I verksamhetsberättelsen kommenteras att bygglovsenhetens mål inte har kunnat uppnås, målen för bostadsanpassning är uppnådda. I verksamhetsberättelsen anges att mål för förmedlingsorgan är uppfyllt, vilket målet är framgår varken av budget eller i verksamhetsberättelsen.

Nämndens två miljömål anges i verksamhetsberättelsen men måluppfyllelsen kommenteras inte. Tre kvalitetsmål anges i budget, se Prestationer och kvalitet ovan.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att Byggnadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

I linje med tidigare år bedömer vi att kopplingen mellan verksamhetsplan och verksamhetsberättelse är otydlig och behöver stärkas. Då flera av enheternas mål är otydligt formulerade försvåras uppföljning och det är svårt att bedöma huruvida nämnden har uppfyllt målen eller inte. I verksamhetsberättelsen konstateras att arbetet med mål och måluppföljning inte har prioriterats under året på grund av brist på personalresurser. Likt föregående år anser vi att arbetet med mål och måluppföljning bör vara ett prioriterat område för nämnden, bl.a. för att kunna göra en relevant återrapportering till fullmäktige.

3.3 Förskolenämnden

Förskolenämnden är en kundvals-nämnd. Från och med 2011 ingår nämndens ansvarsområden i den nya Kultur- och utbildningsnämnden.

3.3.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Förskolenämnden redovisade vid delårsbokslutet en positiv budgetavvikelse om 1,6 mnkr. Vid delåret prognostiserades en positiv avvikelse för helåret med 2 mnkr. I bokslutet redovisas ett överskott om 4,5 mnkr. Det är i oktober och november som prognosen påvisar ett stort överskott. Överskottet kan främst härledas till minskat antal barn i förskola, vilket redovisas som minskade kostnader för köp av verksamhet.

Prestationer och kvalitet

I budget redovisas Förskolenämndens prioriterade utvecklingsområden 2010. Dessa kommenteras i verksamhetsberättelsen, med undantag för området jämställdhet.

Styrtal för volym och kvalitet redovisas i budget 2010. Av styrtalen är två kopplade till nämndens prioriterade mål avseende andel nöjda föräldrar. I verksamhetsberättelsen redovisas flera nyckeltal, dessa är inte desamma som styrtalen i budget. Styrtalen i budget redovisas, 5 av 7, i nyckeltalsbilaga till verksamhetsberättelsen. Redovisade nyckeltal jämförs mot utfall 2009 och 2008.

Måluppfyllelse

I budget 2010 presenteras Förskolenämndens fyra prioriterade mål. Tre av dessa är mätbara. Nämndens två miljömål redovisas. I verksamhetsberättelsen redovisas målen med resultat och kort analys med olika måttal samt en kommentar om måluppfyllelse. Två av de fyra målen är uppfyllda. Även miljömålen har en kort kommentar dock inte huruvida målet är uppfyllt.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att Förskolenämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi, prestationer och kvalitet i huvudsak är tillfredsställande.

Nämndens mål är tydligt formulerade och tre av målen uppfyller kravet på mätbarhet. Måluppfyllelsen kommenteras i tillräcklig omfattning. Nämndens styrtalet bör dock återrapporteras i verksamhetsberättelsen. De nyckeltal som redovisas i verksamhetsberättelsen bör vara desamma som i budget.

3.4 Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden är en kundvalsmyndighet för bibliotek och allmänkultur, sport- och friluftsanläggningar, musikskola samt fritidsgårdsverksamhet. Från och med 2011 ingår nämndens ansvarsområden i den nya nämnden Kultur- och utbildningsnämnden.

3.4.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Kultur- och fritidsnämnden redovisade i delårsbokslutet en negativ avvikelse i förhållande till budget på 0,2 mnkr och en helårsprognos som följer budget. I bokslutet är resultatet i enlighet med budget. Resultatet är en nettoeffekt framförallt mellan underskott för stab (-102 tkr) samt för kultur (-70 tkr) och överskott för sport- och fritid (170 tkr).

Prestationer och kvalitet

I budget och verksamhetsberättelse redovisas inga nyckeltal.

Måluppfyllelse

I nämndens budget anges olika mål och riktlinjer för respektive verksamhetsområde. I verksamhetsberättelsen anges målen och dess uppfyllelse. Redovisningen är mer inriktad på vad som hänt under året snarare än huruvida målen är uppfyllda eller inte.

Kultur- och fritidsnämnden har inte antagit några miljömål för 2010, varför de inte följs upp i verksamhetsberättelsen.

3.4.2 Bedömning

Vi bedömer att Kultur- och fritidsnämnden i huvudsak har haft en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi. Däremot bedömer vi att uppföljning och redovisning av utförda prestationer är bristfällig.

Vidare anser vi att för redovisningen av måluppfyllelsen finns det utrymme för förbättringar. Flertalet av de mål som återfinns i verksamhetsberättelsen återfinns inte i verksamhetsplanen. Majoriteten av målen är allmänt formulerade och i vissa fall otydliga. Vi kan konstatera att endast ett av målen är mätbart (minst 85 % av besökarna ska vara nöjda med fritidsgårdarnas verksamhet och öppethållande). Vi anser, likt föregående år, att nämnden bör arbeta vidare med att utveckla målformuleringar och redovisning av måluppfyllelse.

3.5 Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden ansvarar för frågor som rör miljö- och hälsoskyddsverksamhet. Avfallsverksamheten överfördes 1 januari 2010 till

Roslagsvatten AB. Från och med 2011 har Miljö- och hälsoskyddsnämnden, Byggnadsnämnden och delar av Kommunstyrelsens verksamheter lagts samman i den nya Samhällsbyggnadsnämnden.

3.5.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisade i delårsrapporten ett resultat på 0,4 mnkr och en helårsprognos i nivå med budget. I årsbokslutet redovisar nämnden ett resultat på 0,1 mnkr. Vi kan konstatera att både intäkter och kostnader avviker från budget samt att dessa avvikelser tar ut varandra. Avgiftsintäkter avviker (-0,4 mnkr) till följd av färre avloppsansökningar och bygglovsremisser, samtidigt överstiger övriga intäkter budget (0,7 mnkr), vilka främst är statliga bidrag. Nämndens kostnader har en positiv avvikelse för personalkostnader (0,6 mnkr), men istället en negativ avvikelse (-1 mnkr) för övriga kostnader med anledning av konsultarvoden för inhyrd samhällsbyggnadschef.

Prognos lämnad per oktober avviker från resultatet med 250 tkr, någon förklaring till detta ges inte.

Prestationer och kvalitet

I Budget 2010 redovisar Miljö- och hälsoskyddsnämnden sina olika verksamhetsområden samt 49 projekt som ska genomföras 2010. I verksamhetsberättelsen kommenteras 26 av projekten, därmed saknas kommentarer för ett stort antal av projekten i verksamhetsberättelsen. Redovisning av nyckeltal sker i verksamhetsberättelsen.

Vidare anges fyra styrtalet, såsom antal inspekterade livsmedelsobjekt. Dessa styrtalet följs inte upp i verksamhetsberättelsen. Det görs en uppföljning av planerat och utfört arbete med koppling till budget och utfall, dessa redovisas inte i verksamhetsplanen.

Måluppfyllelse

Av de projekt som nämnden redovisar till varje verksamhetsområde (se ovan) kan vissa anses vara mål. Flertalet är dock inte mätbara. I nämndens budget beskrivs Miljö- och hälsoskyddsnämndens övergripande ansvar och egna ansvar för miljömålen samt aktiviteter som ska genomföras under året. Nämndens uppföljning av miljömål kommenteras utifrån nämndens roll men inte utifrån de aktiviteter som uppgavs i budget.

3.5.2 Bedömning

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

Den nyckeltalsredovisning som presenteras i verksamhetsberättelsen kan ställas i relation till utförda prestationer och motsvarar vad vi efterfrågat tidigare år. Verksamhetens nyckeltal bör redovisas i budget 2010.

Vi bedömer att nämnden bör se över vad som är mål som styr verksamheten och vad som är projekt som ska genomföras under året. Målen bör vara mätbara. Nämnden bör även tydligare kommentera hur måluppfyllelsen varit under året.

3.6 Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för individ- och familjeomsorg, flykting- och invandrarfrågor, skuldsanering samt familjerådgivning och ungdomsmottagning. I juni 2010 beslutade nämnden att upphandling av familjerådgivning ska ske enligt LOV.

3.6.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Vid delårsbokslutet redovisade Socialnämnden en positiv avvikelse i förhållande till budget om 0,8 mnkr. I bokslut 2010 redovisas ett positivt resultat om 2,6 mnkr. Intäkter (1,1 mnkr) och kostnader (1,4 mnkr) bidrar båda till det positiva resultatet. Positiv budgetavvikelse står nämnd och ledningsstab (0,6 mnkr) och familjestödsenheten (7,6 mnkr) för. Framförallt är det minskade volymer vad gäller köpt vård för barn och ungdomar samt minskade personalkostnader. Vuxenstödsenheten har en negativ budgetavvikelse (5,6 mnkr), vilken kan förklaras av ökade kostnader för försörjningsstöd och köpt vård för missbrukare.

Prestationer och kvalitet

I verksamhetsberättelsen redovisas nyckeltal relaterade till vissa av nämndens verksamhetsområden. Redovisning sker av verksamhetsområdenas olika ansvarsområden och budget och utfall kommenteras för varje område. Redovisning sker även av antal ärenden, besök, antal vård dygn samt snittkostnad per dygn. Avvikelser mot budgeterade värden kommenteras på ett tillfredställande sätt. Nyckeltalen jämförs i de flesta fall med budgeterade värden 2010 samt utfall för åren 2009 och 2008.

Måluppfyllelse

I Budget 2010 presenterar nämnden sin vision " verka för att alla kommuninvånare skall kunna leva under goda och trygga förhållande. Barnens bästa skall alltid beaktas". Socialnämndens övergripande mål är " Ökad professionalism och ett gott bemötande". Tre strategiska mål relaterade till respektive verksamhet presenteras i verksamhetsplanen. Varje strategiskt mål efterföljs av "förvaltningens åtgärder för att nå målet".

I verksamhetsberättelsen kommenteras det övergripande målet samt de strategiska målen. För de strategiska målen anges att de anses vara uppfyllda genom att de planerade åtgärderna genomförts.

I verksamhetsberättelsen sker uppföljning av de miljömål som återfinns i budget 2010, kommentar saknas om målen är uppfyllda.

3.6.2 Bedömning

Vi bedömer att Socialnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande. Nämnden

redovisar såväl ekonomi som prestationer för varje verksamhetsområde för sig vilket gör det lätt att följa var avvikelser förekommer samt vad de beror på.

Budgetavvikelserna visar stora skillnader mellan verksamheterna, detta föranleder att Socialnämnden bör vidare analysera orsakerna till avvikelsen.

En förbättring kan ske genom att nyckeltal anges för alla verksamhetsområden samt att nyckeltal där endast utfall redovisas även har budgeterade värden. Det är positivt att redovisningen för 2010 har ett uttalande om måluppfyllelsen. Vidare kan Socialnämndens målstyrning förbättras genom att målen görs mer mätbara. Redogörelsen i verksamhetsberättelsen är verbalt omfattande och det är svårt att bedöma om förvaltningens åtgärder för att uppnå målet har genomförts som planerat.

3.7 Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden är en kundvals nämnd. Utbildningsnämndens uppdrag är att följa upp mål, resultat, kvalitet och viktiga nyckeltal för kommunens fritidshem, förskoleklass, grundskola, obligatorisk särskola, gymnasium, frivillig särskola och vuxenutbildning. Från och med 2011 ingår Utbildningsnämndens ansvarsområden i den nya Kultur- och utbildningsnämnden.

3.7.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Utbildningsnämnden redovisade vid delårsbokslutet en positiv budgetavvikelse om 0,5 mnkr. Prognosen för helåret var vid delårsbokslutet ett underskott om 1 mnkr.

I bokslutet redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse om 4,7 mnkr. Underskottet härleds i första hand till ökade kostnader avseende gymnasieverksamheten, 5,1 mnkr. Fler elever samt högre kostnad per program anges som främsta orsaken till underskottet. Det ekonomiska utfallet kommenteras i avsnittet med genomgång av respektive verksamhetsområde. I verksamhetsavsnittet framkommer att även fritidsverksamheten och modersmålsverksamheten redovisar större avvikelser mot budget. Det saknas en redogörelse för vilka åtgärder som vidtagits i syfte att säkerställa en ekonomi i balans.

Prognossäkerheten kommenteras i verksamhetsberättelsen, se bilaga A.

Prestationer och kvalitet

I nämndens budget för 2010 presenteras nyckeltal för kvalitetsmått inom verksamheterna grundskola, gymnasieskola, fritidshem samt för måltidsenheten. Nyckeltalen anges med utfall för 2008-2009 samt budget och plan för 2010-2012. I verksamhetsberättelsen återrapporteras inte budgeterade nyckeltal utan endast utfall. Redovisade nyckeltal jämförs med utfall 2008 och 2009.

Måluppfyllelse

I nämndens budget för 2010 (Budget 2010 Plan 2011-2012) presenteras två prioriterade mål, ett miljömål samt två övriga resultatmål för respektive grundskola och gymnasieskola. Vidare presenteras prioriterade utvecklingsområden 2010-2012

och verksamhetsmätt. I verksamhetsberättelsen redovisas de två prioriterade målen, varav ett är uppnått. Av grundskolans övriga mål är ett uppnått och gymnasieskolans båda mål anges vara uppnådda. Alla mål går endast att mäta för två år tillbaka i tiden, mål som går att mäta kontinuerligt är att föredra.

I budget 2010 återfinns inga miljömål medan det i verksamhetsberättelsen sker uppföljning av tre miljömål.

3.7.2 Bedömning

Vi bedömer att Utbildningsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer inte varit tillfredsställande. Prognossäkerheten bedöms inte vara tillfredsställande. Resultatet är dock betydligt bättre än under tidigare fyra år då nämnden redovisat större underskott mot budget. Vi kan utifrån analysen och förklaringen till nämndens underskott som är relativt utförlig vad gäller gymnasieverksamheten konstatera att orsakerna i stort är de samma som tidigare år. Det saknas en utförligare beskrivning av orsaken till överskottet inom fritidsverksamheten och underskottet i modersmålsverksamheten. Avsaknad av budgeterade värden i nyckeltalsredovisningen i verksamhetsberättelsen försvårar analysen av nämndens avvikelse mot budget. Vidare presenteras ingen åtgärdsplan för att motverka årets underskott samt för att säkerställa ekonomisk balans framgent.

Vi anser vidare att nämnden bör arbeta vidare med sin målstyrning då målen inte är mätbara förrän efter två år. Mål som går att mäta kontinuerligt är en förutsättning för att kunna styra verksamheten genom målen.

För samtliga verksamheter presenteras en sammanställning av antal elever i de respektive verksamheterna, nettokostnad per elev samt volymförändring.

De nyckeltal som redovisas som kvalitetsmått är olika mellan budget och verksamhetsplan. Värt att notera är att andelen elever med godkända betyg samt behöriga till gymnasium respektive högskola har minskat. Nyckeltal och kvalitetsmått kommenteras inte.

3.8 Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden är en kundvals nämnd och ansvarar för kommunens vård och omsorg för äldre och funktionshindrade. I mars 2010 beslutade nämnden, i enlighet med Kommunfullmäktiges beslut, att successivt införa LOV inom särskilt boende vid start av nya verksamheter samt vid förnyelse av avtal.

3.8.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Vård- och omsorgsnämnden redovisade i delårsbokslutet en positiv avvikelse i förhållande till budget om 0,6 mnkr. Helårsprognosen vid delåret var att resultatet skulle vara i enlighet med budgeten, vilket överensstämmer med resultatet i bokslutet.

Utfallet visar stora avvikelser både vad gäller intäkter och kostnader. Det är verksamhetsområdena Nämnd och ledningsstab (0,2 mnkr) och Äldreomsorg (8,4 mnkr) som visar ett positivt resultat, Omsorg om personer med funktionshinder visar ett negativt resultat (8,6 mnkr). Någon analys till avvikelserna anges inte.

Prestationer och kvalitet

I budget 2010 anges styrtaal för antal invånare och personal samt för verksamheterna hemtjänst, särskilt boende, LSS-verksamhet och personlig assistans.

I verksamhetsberättelsen återfinns styrtaal för fler verksamheter än vad som finns i budgeten och det redovisas ofta endast utfall inte något styrtaal för budget. I de fall verksamheternas styrtaal finns i både budget och verksamhetsberättelse är det ofta olika styrtaal. Styrtaalen kommenteras inte särskilt.

Måluppfyllelse

I Budget 2010 presenteras fem inriktningsmål för nämndens verksamheter i enlighet med den borgerliga alliansens överenskommelse inför mandatperioden 2007-2010, kvalitetsmål samt nämndens övergripande mål.

Utöver detta saknas mål kopplade till nämndens samtliga verksamheter.

I verksamhetsberättelsen redogörs utförligt för den verksamhet som har bedrivits under året inom samtliga verksamhetsområden samt kommentarer till eventuella pris- och volymförändringar.

I budget 2010 återfinns inga miljömål medan det i verksamhetsberättelsen sker uppföljning av två miljömål.

3.8.2 Bedömning

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

Under året har nämndens budget förändrats, det saknas en redovisning av detta i verksamhetsberättelsen. Prognossäkerheten är bra, däremot visar budgeten på svagheter då stora avvikelser för äldreomsorg respektive omsorgen för personer med funktionshinder finns. Budgetavvikelserna är bristfälligt kommenterade i verksamhetsberättelsen.

Det finns klara brister vad gäller nämndens mål och en försämring från tidigare år har skett då det i 2010 års budget helt saknades mål för verksamheterna. Det är positivt att styrtaal redovisas i verksamhetsberättelsen. Kopplingen till budget för dessa styrtaal behöver dock förbättras.

3.9 Produktionsstyrelsen

Produktionsstyrelsen ansvarar för större delen av kommunens egen regi verksamhet. Uppdrag och beställningar kommer från respektive kundvalsämnd. Ett arbete har pågått under året med att tydliggöra Produktionsstyrelsens respektive kundvalsämndernas ansvar.

3.9.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Produktionsstyrelsens budget innebär ett nollresultat, vilket medför att faktiska kostnader för producerade tjänster skall finansieras i första hand av ersättningar från kundvalsnämnderna. Resultatenheterna har bidragit med cirka 1,2 % av sin omsättning till gemensamma kostnader.

Produktionsstyrelsen redovisar ett underskott om 13 mnkr avseende verksamhetsår 2010. Orsaken till resultatet kommenteras inte i den sammanfattande delen, utan i respektive resultatenhets verksamhetsberättelse.

Produktionsstyrelsens enheters, budget och budgetavvikelse 2010, tkr		
	Budget	Utfall
Förskolor	-461	-4 518
Skolor	-8572	-6 284
Äldreomsorg	-462	-3 378
Funktionshindrade	-153	4 154
Måltid	0	0
ESU (Enheten för stöd och utveckling)	-1665	-2 232
Kultur och fritid	-158	-700
Centrala poster + fond	11471	0
Totalt inkl fond	0	-12 958

Avvikelserna mellan budget och utfall är stora för de olika enheterna. Produktionsstyrelsens prognossäkerhet visar på svaghet i arbetet med budget och uppföljning.

Nedan redovisas en sammanställning över antal resultatenheter per verksamhet samt i vilken utsträckning enheterna redovisar underskott.

Verksamhet	Antal enheter	Antal enheter med underskott	Underskott i relation till omsättning, %
Förskolor	11	9	0,1 – 13,1
Skolor	17	11	0,4 – 6,4
Äldreomsorg	5	4	1,0 – 7,0
Funktionshindrade	12	6	0,1 – 12,1
Kultur och fritid	5	3	0,1 – 3,8

Sammantaget är det 33 av totalt 50 resultatenheter som redovisar större eller mindre underskott. Av elva förskolor redovisar nio enheter underskott i varierande omfattning. För kommunens grundskolor och gymnasium är det elva av sju

enheter som redovisar större eller mindre underskott. Även inom övriga verksamhetsområden finns ett flertal enheter som redovisar underskott.

Prestationer och kvalitet

I verksamhetsberättelsen redogörs för prestationer inom samtliga verksamhetsområden. Exempel på nyckeltal som redovisas är antal barn, antal personal, antal elever i grundskola, antal elever på fritidshem, antal vårdtagare samt antal insatser enligt LSS. Prestationerna jämförs med utfall från 2009, dock inte mot budget.

Måluppfyllelse

Inom Produktionsstyrelsen finns inga egentliga mål formulerade. Respektive enhet sätter interna mål om det finns några mål.

En uppföljning av miljömålen sker genom en beskrivning av vad som görs i verksamheten inom miljöområdet.

3.9.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer inte varit tillfredsställande. Styrelsen bör arbeta vidare med att utveckla budget och uppföljning samt även stärka prognossäkerheten. Vi saknar en analys av verksamhetsmässigt och ekonomiskt utfall samt avvikelser på sammanfattande nivå i verksamhetsberättelsen. Då ett stort antal resultatenheter redovisar underskott är det motiverat med en samlad beskrivning och analys av vilka åtgärder som vidtagits under året och vilka slutsatser som dragits för kommande år.

Produktionsstyrelsen har tidigare redovisat att man avser införa en modell för balanserad verksamhetsstyrning. I 2010 års verksamhetsberättelse har vi inte kunnat se någon sådan redovisning utifrån en sådan styrmodell. Redovisning av det verksamhetsmässiga resultatet bl.a. i relation till det ekonomiska resultatet är ett klart utvecklingsområde.

Bilaga A

Prognostiserade avvikelser i förhållande till budgeten under året samt slutligt utfall för 2010 (tkr)												
	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Prognos	Bokslut
	feb	mars	april	maj	juni	juli*	aug	sept	okt	nov		
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	350
Kommunstyrelse	0	0	0	500	500	-	800	1 000	0	0	0	1 234
Byggnadsnämnd	0	0	0	0	431	-	194	215	0	0	0	777
Förskolenämnd	0	2 000	2 000	2 000	2 000	-	3 000	2 000	2 500	4 000	4 000	4 458
Kultur- och fritidsnämnd	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	17
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0	0	0	0	0	-	0	100	150	-	-	108
Utbildningsnämnd	0	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-	-1 000	0	-1 500	-4 000	-4 000	-4 731
Vård- och omsorgsnämnd	-2 500	-2 160	0	0	0	-	1 000	0	0	-	-	48
Socialnämnd	-4 308	-2 548	-2 000	0	0	-	250	1 500	1 500	-	-	2 580
Produktionsstyrelse	0	-4 265	-3 600	-3 600	-3 600	-	-5 950	-10 850	-12 250	-13 475	-13 475	-12 957
Summa	-6 808	-7 973	-4 600	-2 100	-1 669	0	-1 706	-6 035	-9 600	-13 475	-13 475	-8 116

* För juli görs ingen prognos.



Granskning av årsredovisning 2010

Österåkers kommun

Revisionsrapport

Mars 2011

Anders Hägg
Helen Samuelsson-Dahlstrand
Frida Enocksson Wikström

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	5
2.1	Bakgrund.....	5
2.2	Revisionsfråga och metod.....	5
3	Granskningsresultat.....	7
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	7
3.1.1	Förvaltningsberättelse.....	7
3.1.2	Balanskrav.....	10
3.1.3	God ekonomisk hushållning	10
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	12
3.2	Rättvisande räkenskaper	16
3.2.1	Resultaträkning	16
3.2.2	Balansräkning	17
3.2.3	Kassaflödesanalys (finansieringsanalys)	18
3.2.4	Sammanställd redovisning	18
3.2.5	Tilläggsupplysningar	19

10/10/10

10/10/10



1 Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen redovisar ett resultat för 2010 om 122,2 mnkr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 89,3 mnkr. Resultatet är 74,4 mnkr bättre än budgeterat resultat. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget om 8,3 mnkr.

Ökningen av verksamhetens nettokostnad har för 2009 och 2010 legat på en mycket låg nivå, 0,4 respektive 0,8 procent. Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 90 procent (95,2 procent 2009). Den redovisade soliditeten har ökat från 45,9 till 55,6 procent. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till minus 17,5 procent.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer att de finansiella målen i huvudsak har uppnåtts. Kommunens mål om sänkt utdebitering under mandatperioden är inte helt uppfyllt. Övriga fyra finansiella mål bedöms dock vara uppfyllda.

Beträffande kommunens verksamhetsmål anges i förvaltningsberättelsen att dessa i huvudsak har uppfyllts. En utförligare beskrivning uppges finnas under respektive nämnd. Det saknas dock redovisning av mål och måluppfyllelse för vissa nämnder i årsredovisningen. Sammanfattningsvis anser vi inte att redovisningen av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. För de nämnder där mål och måluppfyllelse redovisas finns exempel på bristande måluppfyllelse på flera håll inom nämnderna liksom avsaknad av tydliga och uppföljningsbara mål. Flera av nämnderna kommenterar måluppfyllelsen i löpande text där det lämnas åt läsaren att avgöra huruvida målen har uppnåtts eller inte. Bedömningen kvarstår från föregående år.

Mot bakgrund av intentionerna i lagstiftningen med avseende på god ekonomisk hushållning finns skäl att ånyo påtala behovet av att i årsredovisningen framdeles utveckla en tydlig redovisning av mål och måluppfyllelse även för verksamheten. I årsredovisningen framgår att Kommunstyrelsen avser utveckla ett system för ledning, styrning och uppföljning av nämndernas mål och verksamhet under 2011.



Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om 8,3 mnkr. I relation till prognosen per 31 augusti har nämndernas resultat försämrats med 6,6 mnkr. Prognossäkerheten under året bör förbättras för att prognoserna i högre grad skall vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Den enskilt största budgetavvikelsen återfinns inom Produktionsstyrelsen och uppgår till 13 mnkr. Vi bedömer att styrelsens prognossäkerhet behöver stärkas. Det saknas även en sammanfattande analys kring underskotten samt en beskrivning av vilka åtgärder som vidtagits. Utbildningsnämndens har ett underskott om 4,7 mnkr att jämföra med 11,2 mnkr föregående år. Socialnämnden redovisar ett överskott om 2,6 mnkr. Även Förskolenämnden redovisar ett överskott, om sammantaget 4,6 mnkr.

Vi bedömer att verksamhetsberättelserna, i huvudsak, är upprättade i enlighet med kommunens centrala direktiv med avseende på struktur och omfattning. De brister vi uppmärksammat avser i första hand redovisningen av nämndernas mål och måluppfyllelse. Det är, liksom tidigare år, ofta svårt att utläsa vilka mål som varit styrande under verksamhetsåret och några egentliga kommentarer gällande måluppfyllelse förekommer sällan.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.



Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande.

Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

3 Granskningsresultat

3.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1 Förvaltningsberättelse

3.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Områden som med fördel kan utvecklas ytterligare är omvärldsanalysen, redovisning av väsentliga händelser samt den ekonomiska analysen.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Kommunen bygger, som tidigare, sin finansiella analys i förvaltningsberättelsen på den s.k. RK-modellen. Modellen analyserar kommunens ekonomi med utgångspunkt i begreppet god ekonomisk hushållning. För 2010 sker jämförelse med de senaste fyra åren. Användningen av modellen för finansiell analys medför en tydlig och öppen analys av kommunens ekonomi och ställning och utgör en god grund för framtida ställningstaganden. Analysen är dock tämligen kortfattad inom flera områden och kan med fördel utvecklas ytterligare.

Ökningen av verksamhetens nettokostnad har för 2009 och 2010 legat på en mycket låg nivå, 0,4 respektive 0,8 procent. Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 90 procent (95,2 procent 2009). Den redovisade soliditeten har ökat från 45,9 till 55,6 procent. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till minus 17,5 procent.

Händelser av väsentlig betydelse.

Av förvaltningsberättelsen framgår ej vilka väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. I respektive nämnds verksamhetsberättelse redovisas viktiga händelser punktvis.

Förväntad utveckling.

I förvaltningsberättelsen finns inget framåtblickande avsnitt. Under respektive nämnd finns ett avsnitt benämnt "framåtblick".

Väsentliga personalförhållanden.

Ett särskilt avsnitt kring personalredovisning finns som ger en överskådlig bild av personalförhållanden. Avsnittet innehåller en statistikredovisning avseende bland annat personalstruktur, arbetstid, rehabilitering m.m. Av redovisningen framgår bland annat att antalet årsarbetare har fortsatt att minska, jämfört med 2009 är det 66 färre.

En redovisning av sjukfrånvaron i enlighet med kraven i KRL finns i förvaltningsberättelsen. Den totala sjukfrånvaron i förhållande till arbetstid uppgår till 5,9 procent, vilket är 0,4 procentenheter lägre än för 2009.

Personalomsättningen uppgick till 10,5 procent vilket är 0,3 procentenheter lägre än föregående år. Områden att utveckla i redovisningen enligt vår mening är kompetensförsörjning, pensionsavgångar och framtida rekryteringsbehov.

Under året har 104 anmälningar avseende arbetsskador inkommit varav 61 stycken avser tillbud

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Avseende uppgifter om uppdragsföretag anges att viss kommunal verksamhet bedrivs av externa entreprenörer samt att kundvalsnämnderna har ansvar att följa upp verksamheten oavsett driftsform.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Under tillämpade redovisningsprinciper framgår att hela åtagandet är finansierat genom s.k. återlån i verksamheten. Av förvaltningsberättelsen framgår att en reservation (i form av s.k. "öronmärkning" av eget kapital, vår kommentar) för framtida pensionskostnader har skett med ett engångsbelopp men även avses ske för den del av resultatet som överstiger två procent av det egna kapitalet. I båda fallen efter beslut i fullmäktige.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten.

Detta område avser exempelvis information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Redovisning av verksamheten utifrån prestationer och kvalitet saknas i förvaltningsberättelsen.

Redovisning av nämndernas och de kommunala företagens åtaganden avseende de prioriterade miljömålen, "begränsad klimatpåverkan, ingen övergödning, samt giftfri

miljö” sker under avsnittet miljöredovisning samt i redovisningarna för vissa av nämnderna. Uppsatta mål är i flertalet fall inte kvantifierade vilket gör att uppföljningen i hög grad blir aktivitetsinriktad.

3.1.1.2 Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Jämförelser sker mot föregående år. Jämförelse mot budget sker i löpande text.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 67,1 mnkr vilket är 5,4 mnkr mer än investeringsbudgeten. Orsaken till underskottet avser förskjutningar i tid och omprioriteringar samt högre kostnader för nya byggnationer. Av årsredovisningen framgår inte vilka projekt som överskridit budget. De största investeringarna under året utgörs av investeringar i samband med ombyggnation av Åkersberga centrum samt inventarieanskaffning i samband med nytt gymnasium och nytt bibliotek och motsvarar sammantaget cirka 22 mnkr.

3.1.1.3 Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Driftredovisningen överensstämmer med årets bokföring.

Nämndernas budgetavvikelser redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget	Utfall	Budget- avvikelse
Kommunfullmäktige	-8 420	-8 070	350
Kommunstyrelse	-146 775	-145 541	1 234
Produktionsstyrelsen	0	-12 957	-12 957
Förskolenämnd	-228 600	-224 143	4 458
Kultur- och fritidsnämnd	-55 602	-55 619	-17
Utbildningsnämnd	-582 770	-587 501	-4 731
Vård- och omsorgsnämnd	-416 550	-416 501	48
Byggnadsnämnd	-19 539	-18 762	777
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	-4 739	-4 847	-108
Socialnämnd	-83 600	-81 020	2 580
Summa nämnderna	-1 546 595	-1 554 961	-8 266

Analys av budgetavvikelser sker på en övergripande nivå för Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen och nämnderna i förvaltningsberättelsen. För mer detaljerad information per nämnd hänvisas till respektive verksamhetsberättelse.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om 8,3 mnkr. I relation till prognosen per 31 augusti har nämndernas resultat försämrats med 6,6 mnkr. Prognossäkerheten under året bör förbättras för att prognoserna i högre grad skall vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Den enskilt största budgetavvikelsen återfinns inom Produktionsstyrelsen och uppgår till 13 mnkr. Utbildningsnämndens har ett underskott om 4,7 mnkr att jämföra med 11,2 mnkr föregående år. Socialnämnden redovisar ett överskott om 2,6 mnkr. Även Förskolenämnden redovisar ett överskott, om sammantaget 4,6 mnkr.

Centralt budgeterade poster redovisas ett överskott mot budget med 49,3 mnkr. Pensioner redovisar en positiv avvikelse med 14,4 mnkr, särskilda insatser en positiv avvikelse med 14,4 mnkr och oförutsedd verksamhet detsamma med 12,3 mnkr.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag redovisar en positiv avvikelse mot budget med 33,4 mnkr.

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Årets resultat uppgår till 122,2 mnkr. Justerat resultat vid avstämning mot balanskravet uppgår till 119,7 mnkr.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att de finansiella målen i huvudsak har uppnåtts. Kommunens mål om sänkt utdebitering under mandatperioden är inte uppfyllt. Utdebiteringen har sänkts med 30 öre jämfört med målet om 50 öre. Inför 2011 har utdebiteringen sänkts med ytterligare 30 öre. Övriga fyra finansiella mål bedöms dock vara uppfyllda.

Beträffande kommunens verksamhetsmål anges i förvaltningsberättelsen att dessa i huvudsak har uppfyllts. En utförligare beskrivning uppges finnas under respektive nämnd. Det saknas dock redovisning av mål och måluppfyllelse för vissa nämnder i årsredovisningen. Sammanfattningsvis anser vi inte att redovisningen av mål och

måluppfyllelse i årsredovisningen håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. För de nämnder där mål och måluppfyllelse redovisas finns exempel på bristande måluppfyllelse på flera håll inom nämnderna liksom avsaknad av tydliga och uppföljningsbara mål. Flera av nämnderna kommenterar måluppfyllelsen i löpande text där det lämnas åt läsaren att avgöra huruvida målen har uppnåtts eller inte. Bedömningen kvarstår från föregående år.

Mot bakgrund av intentionerna i lagstiftningen med avseende på god ekonomisk hushållning finns skäl att ånyo påtala behovet av att i årsredovisningen framdeles utveckla en tydlig redovisning av mål och måluppfyllelse även för verksamheten. I årsredovisningen framgår att Kommunstyrelsen avser utveckla ett system för ledning, styrning och uppföljning av nämndernas mål och verksamhet under 2011.

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2010.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall 2010	Måluppfyllelse
Nettokostnadsandelen ska motsvara 98 % av skatt och bidrag.	Nettokostnaden är 92,7 % av skatter och bidrag.	Resultatet visar att målet är uppfyllt.
Utdebitering ska sänkas med 50 öre under perioden 2007-2009 (2010).	Kommunen har sänkt med 30 öre t.o.m. 2010.	Målet är inte uppnått 2010.
Låneskulden ska minska med 25 % eller 35 mnkr till 2009.	Samtliga lån har amorterats.	Målet anses vara uppnått.
Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. Kommunen har investerat för 67,1 mnkr under året.	Avskrivningarna är 44,6 mnkr och resterande del ryms inom resultatet.	Målet anses vara uppnått.

Kontrollen över kommunens kostnader ska stärkas.

Kommunens totala nettokostnad har ökat med 0,1 % mellan åren 2009 och 2010 jämfört med 0,5 % mellan åren 2008 och 2009.

Målet anses vara uppnått.

3.1.4 Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Vi har övergripande granskat att:

- redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar
- redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

I kommunens centralt upprättade anvisningar anges att förvaltningarna för att fullfölja rapporteringsskyldigheten gentemot den egna nämnden skall utforma en nämndsversion av verksamhetsberättelsen i enlighet med den mall som framtagits, en så kallad långversion. Vidare skall samtliga nämnder utforma den verksamhetsberättelse som skall ingå i årsredovisningen benämnd Kommunstyrelseversion, eller kortversion. Denna är en mer övergripande sammanfattning av nämndsversionen.

Enligt kommunens anvisningar skall följande delar inbegripas i nämndens egna längre verksamhetsberättelse:

- Ett nämndgemensamt avsnitt innehållande: viktiga händelser under året, ekonomisk sammanfattning per slag samt investeringsredovisning och driftsredovisning per verksamhet
- En redogörelse per verksamhetsområde där: verksamhetsuppföljning kopplat till mål, resultat och nyckeltal vävs ihop till ett sammanhang och sambanden mellan de tre aspekterna tydligt framgår. I anvisningarna framhålls att det inte finns ett krav på nyckeltal för samtliga verksamheter.

- Prognossäkerhet under året
- Personaluppföljning
- Nämndsgemensam framåtblick

Bedömning och iakttagelser

Våra bedömningar och rekommendationer baseras på nämndernas samt Kommunstyrelsens och Produktionsstyrelsens verksamhetsberättelser såsom de redovisas i kommunens årsredovisning. En mer utförlig genomgång av styrelsens och nämndernas styrning och uppföljning sker i granskning av ansvarsutövandet och redovisas i särskild rapport.

Vi bedömer att verksamhetsberättelserna, i huvudsak, är upprättade i enlighet med kommunens centrala direktiv med avseende på struktur och omfattning. De brister vi uppmärksammat avser i första hand redovisningen av nämndernas samt Kommunstyrelsens och Produktionsstyrelsens mål och måluppfyllelse. Det är, liksom tidigare år, ofta svårt att utläsa vilka mål som varit styrande under verksamhetsåret och några egentliga kommentarer gällande måluppfyllelse förekommer sällan. Enligt anvisningen behöver nämnderna inte göra en omfattande redovisning av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen. Vi anser dock att verksamhetsberättelserna i årsredovisningen i högre grad bör sammanfatta den redovisning av mål och måluppfyllelse som ges i nämndsversionen av verksamhetsberättelserna.

I verksamhetsberättelserna, nämndsversionen, återfinns generellt en mer omfattande redovisning av vilka mål som varit styrande under året. Det är dock fortfarande svårt att utläsa huruvida den verksamhet som bedrivits under året är ändamålsenlig eller ej. Detta då bedömningen av måluppfyllelsen i flera fall överlämnas till läsaren.

I anvisningarna anges att verksamhetsuppföljning ska ske genom en redovisning där mål, resultat och nyckeltal vävs ihop till ett sammanhang där de tre aspekterna tydligt framgår. Vi anser överlag att detta är ett område nämnderna bör utveckla. Den ekonomiska redovisningen sker i regel på ett tillfredsställande sätt, men då verksamhetsberättelserna syftar till att ge en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till nämndens uppdrag anser vi att den ekonomiska redovisningen i högre grad bör kopplas till utförda prestationer och måluppfyllelse.

Vår bedömning är att samtliga nämnder, Produktionsstyrelsen och Kommunstyrelsen behöver förtydliga och utveckla kopplingen mellan mål, resultat och nyckeltal.

Nedan redovisas en övergripande bedömning av respektive nämnds och styrelses verksamhetsberättelse:

Kommunstyrelsen (1,3 mnkr)

Kommunstyrelsen ger för det gångna året en, i huvudsak, tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven med avseende på viktiga händelser, ekonomisk sammanställning samt investeringsredogörelse. I likhet med tidigare år anser vi att Kommunstyrelsen bör utveckla sin bedömning av verksamheternas måluppfyllelse då det fortfarande lämnas till läsaren att bedöma enheternas måluppfyllelse utifrån den redovisning av aktiviteter som sker. Styrtal för verksamheten bör fastställas samt följas upp och kommenteras i större utsträckning.

Byggnadsnämnden (+ 0,7 mnkr)

Byggnadsnämnden ger för det gångna året en, i huvudsak, tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. I likhet med tidigare år bedömer vi att kopplingen mellan verksamhetsplan och verksamhetsberättelse är mycket otydlig och behöver förbättras. Då flera av enheternas mål inte är formulerade omöjliggörs uppföljning och det är svårt att bedöma huruvida nämnden har uppfyllt målen eller inte. I verksamhetsberättelsen konstateras att arbetet med mål och måluppföljning inte har prioriterats under året på grund av ny personal inom främst bygglovsenheten. Arbetet med mål och måluppföljning bör ges prioritet under kommande verksamhetsår.

Förskolenämnden (+4,5 mnkr)

Vi bedömer att Förskolenämnden för det gångna året ger en tillfredsställande bild av årets verksamhet och ekonomiska utfall. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven, förutom personaluppföljning. Nämndens mål är tydligt formulerade och uppfyller kraven om mätbarhet och påverkan. Redovisningen av måluppfyllelse är tydlig. De mål som återrapporteras kommenteras i tillräcklig omfattning.

Kultur- och fritidsnämnden (0 mnkr)

Kultur- och fritidsnämnden ger för det gångna året en tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. I verksamhetsplanen redovisas mål och riktlinjer för respektive verksamhetsområde. Majoriteten av målen är allmänt formulerade och i vissa fall otydliga. Flertalet av de mål som återfinns i verksamhetsberättelsen återfinns i verksamhetsplanen, men huruvida målen är uppfyllda eller inte framkommer inte. Nämnden bör arbeta vidare med rapportering av måluppfyllelsen i syfte att förbättra och förtydliga denna.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden (+ 0,1 mnkr)

Miljö- och hälsoskyddsnämnden ger för det gångna året en tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. Den nyckeltalsredovisning som presenteras, vilken även inkluderar ekonomiska nyckeltal, kan ställas i relation till utförda prestationer. Vi bedömer att nämnden bör se över vad som är mål som styr verksamheten och vad som är projekt som ska genomföras under året. Målen bör vara mätbara. Nämnden bör även tydligare kommentera hur måluppfyllelsen varit under året.

Socialnämnden (+ 2,6 mnkr)

Socialnämnden ger för det gångna året en, i huvudsak, tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. Nämndens analyser av orsaken till avvikelser är tydliga. Socialnämnden behöver se över sina mål och koppla dem till mätbara nyckeltal. I verksamhetsberättelsen redovisas verksamheternas mål, dock saknas huruvida de är uppfyllda eller inte, samt en koppling till de aktiviteter som är kopplade till målen. Nämnden bör arbeta vidare med rapportering av måluppfyllelsen i syfte att förbättra och förtydliga denna.

Utbildningsnämnden (- 4,7 mnkr)

Utbildningsnämnden ger för det gångna året en inte fullt ut tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. Analysen och förklaringen till nämndens underskott är kortfattad och fokuserar på det underskott som genererats inom gymnasieverksamheten. Övriga verksamheter kommenteras inte. En redovisning av åtgärder för hur nämnden avser att motverka underskott kommande år saknas. För samtliga verksamheter presenteras en sammanställning av antal elever i de respektive verksamheterna samt volymförändring. Nämndens mål finns att återfinna i en bilaga till verksamhetsberättelsen, dessa kommenteras uppnått eller inte uppnått. Nämnden bör utveckla sin ekonomiska analys till att omfatta alla verksamheter samt arbeta med målens mätbarhet.

Vård- och omsorgsnämnden (0 mnkr)

Vård- och omsorgsnämnden ger för det gångna året en, i huvudsak, tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven. Nämndens övergripande mål redovisas, i övrigt saknas mål för nämndens verksamheter. Detta är en försämring från 2009 då nämndens målarbete var ett föredöme för alla nämnder. Arbetet med mål och uppföljning bör ges prioritet under kommande verksamhetsår.

Produktionsstyrelsen (- 13 mnkr)

Produktionsstyrelsen lämnar för det gångna året inte en tillfredsställande redovisning av verksamhet och ekonomi. Verksamhetsberättelsen är upprättad i enlighet med de centrala direktiven vad gäller struktur och ekonomisk redovisning. Vi bedömer att styrelsens prognossäkerhet behöver stärkas. Det saknas även en sammanfattande analys kring underskotten samt en beskrivning av vilka åtgärder som vidtagits.

Produktionsstyrelsen har tidigare redovisat att styrelsen ska införa en modell för balanserad verksamhetsstyrning. I 2010 års verksamhetsberättelse har vi inte kunnat se någon sådan redovisning. Vi anser att Produktionsstyrelsen bör prioritera och påskynda arbetat med att stärka verksamhetsstyrningen.

3.2 Rättvisande räkenskaper

3.2.1 Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<i>Resultaträkning och prognos 2010-12-31</i>	<i>Utfall 2009</i>	<i>Utfall 2010</i>	<i>Ökn/ Minsk. %</i>
Verksamhetens intäkter	275	274,2	-0,3 %
Verksamhetens kostnader	-1 759,5	-1 773,8	0,8 %
Avskrivningar	-46,8	-44,6	-4,7 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 531,4	-1 544,2	0,8 %
Skatteintäkter	1 484,7	1 519,3	2,3 %
Generella statsbidrag	75,9	147,3	94 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 560,6</i>	<i>1 666,6</i>	<i>6,8 %</i>
Finansiella intäkter	10,3	2,5	-75,7 %
Finansiella kostnader	-6,6	-2,8	-57,6 %
Årets resultat	32,9	122,2	

Kommunen redovisar ett resultat för 2010 om 122,2 mnkr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 89,3 mnkr. Resultatet är 74,4 mnkr bättre än budgeterat resultat. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget om 8,3 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 0,8 procent medan de samlade skatteintäkterna inkl. bidrag och utjämning har ökat med 6,8 procent.

Resultatet förklaras bland annat av följande poster:

- Endast mindre förändringar kan spåras vad gäller verksamhetens intäkter och kostnader jämfört med föregående år. Jämförelsestörande intäkter (realisationsvinster vid försäljning av fastigheter) uppgår till 2,4 mnkr.
- Årets avskrivningar har minskat med 2,2 mnkr jämfört mot föregående år.
- Skatteintäkterna har ökat med 34,6 mnkr och generella statsbidrag har ökat med 71,4 mnkr. Vad gäller statsbidragen utgörs 38,1 mnkr av tillfälligt statligt konjunkturstöd samt en minskning av kostnaderna för kostnadsutjämning med 24,3 mnkr.
- Finansiella intäkter har minskat med 7,8 mnkr och finansiella kostnader har minskat med 3,8 mnkr. Den tidigare reversen mot f.d. AB Åkers Kanal är reglerad och under året har samtliga av kommunens långfristiga lån lösts.

3.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Nedan följer de väsentligaste iakttagelserna som gjorts i samband med granskning av balansräkningen:

- Anläggningstillgångarna har sammantaget ökat med 30,7 mnkr. Ökningen avser främst materiella anläggningstillgångar där värdet på publika fastigheter har ökat med 20,3 mnkr. Den genomgång som påbörjades under hösten 2009 har slutförts, vilket har lett till en ändrad klassificering av en rad objekt.
- Kommunens anläggningsregister förs fortfarande i ett Excel ark vilket bevakas manuellt. Den översyn som skett under året har förbättrat materialet avsevärt. Vår

bedömning att ett anläggningsregister bör hanteras i ett för ändamålet avsett IT-system kvarstår dock.

- Samtliga av kommunens lån till banker och kreditinstitut har under året amorterats.
- I enligt RKR rekommendation nr 18 redovisas balanserade investeringsbidrag som långfristiga skulder. Dessa uppgår till 10,7 mnkr.
- Det egna kapitalet har ökat med 118,8 mnkr. Under året har byte av redovisningsprincip skett vad gäller renhållningsverksamheten. Då verksamheten under året överförts till Roslagsvatten AB har 3,4 mnkr reglerats.
- Kortfristiga skulder har minskat med 31,4 mnkr. Mindre förändringar kan spåras inom flertalet konton. Interimsposterna har minskat med 23,4 mnkr vilket till stor del beror på att processen kopplat till bokslutet har förändrats. Färre bokningar görs av nämnderna då bokföringen stänger senare och det därför har gått att invänta fakturor.
- Kommunens borgensförbindelser uppgår till 2 123,8 mnkr, vilket motsvarar en ökning om 314,7 mnkr, främst kopplat till Armada-koncernen samt till Österåkersvatten AB.

3.2.3 Kassaflödesanalys (finansieringsanalys)

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Vi anser att noter till posterna under investeringsverksamheten bör finnas. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kommunen redovisar en kassaflödesanalys enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning. Kassaflödesanalysen utmynnar i förändringen av likvida medel. Årets kassaflöde uppgår till -9,9 mnkr, vilket ger ett utgående saldo i likvida medel på 272,1 mnkr. Kommunen har ännu inte placerat de medel som frigjordes vid lösen av tidigare revers mot f.d. AB Åkers Kanal.

3.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen, Armada Fastighets AB med 100 % samt Roslagsvatten AB med 61,8 %.

Årets resultat uppgår till 139,8 mnkr jämfört med 37,6 mnkr för 2009. Skillnaden i resultaten beror huvudsakligen på kommunens förbättrade resultat 2010 jämfört med 2009. Under 2010 redovisar Armada realisationsvinster på totalt 28,6 mnkr.



Avstämning har skett av de poster som eliminerats i balans- och resultaträkningen.

3.2.5 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Sammantaget bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning.

Nedan kommenteras de iakttagelser som gjorts under granskningen avseende följsamheten mot Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Vi anser att kommunen till kommande år bör utveckla sin redovisning med avseende på efterlevnad av nedanstående rekommendationer. Kommunen kommenterar under rubriken "Redovisningsprinciper" att Rekommendation 11.1 inte efterlevs.

Rekommendation	Följs	Kommentar
RKR 8.2	Ja, i huvudsak.	Dock saknas väsentliga personalförhållanden för koncernen.
RKR 11.1 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Ja, i huvudsak.	Uppgift om anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar saknas, detta kommenteras under redovisningsprinciper.
RKR 12.1 Redovisning av immateriella tillgångar	Ja i huvudsak.	Uppgift om anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar saknas, detta kommenteras under redovisningsprinciper.

2011-03-29

Anders Hägg

Uppdragsansvarig

KF § 150

Dnr.2010.83 041

Utdrag: Akten, nämnderna, ekonomienheten, revisionen, de kommunala bolagen

Budget 2011 och plan för 2012-2013 för Österåkers kommun**Beredning**

Kommunstyrelsens kontor, ekonomienheten, redogör för ärendet i tjänsteutlåtande daterat den 25 oktober år 2010.

Arbetsutskottet har behandlat ärendet den 13 oktober år 2010, § 201.

Kommunstyrelsen har berett ärendet den 25 oktober 2010 i § 215.

Yrkanden

Ingela Gardner Sundström (M) yrkar bifall till Kommunstyrelsens beslutsförslag.

Elisabeth Gunnars (FP) yrkar bifall till Kommunstyrelsens beslutsförslag.

Ann-Christine Furustrand (S) yrkar bifall till Socialdemokraternas budgetförslag.

Ann-Christine Furustrand (S) yrkar vidare att de förslag till utredningsuppdrag som framgår av budgetförslag från Socialdemokraterna ska tillföras beslut om kommunens budget.

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till Kommunstyrelsens beslutsförslag.

Michael Solander (MP) yrkar bifall till mp budgetförslag.

Roger Henning yrkar bifall till Kommunstyrelsens beslutsförslag.

Francisco Contreras (V) ansluter sig till Socialdemokraternas budgetförslag.

Pablo Garay (FP) yrkar bifall till Kommunstyrelsens beslutsförslag.

Björn Molin (RP) yrkar bifall till alliansens budgetförslag med följande ändringar:

att de 24 miljoner som skatten föreslagits sänkas istället ska användas till att öka attraktiviteten och kvaliteten på Österåkers skolor, förbättra och utveckla förebyggande arbete och samverkan, utveckla och förbättra vården för våra gamla, anställa stadsjurist, planarkitekt och utöka antalet lärare och förskolelärare

Forts. nästa sida.

Forts. KF § 150

att de 8 miljoner som i budgeten avsatts som plankostnader i Samhällsbyggnadsnämnden ska öronmärkas till en utbyggd trafikplats där Söralidsvägen mynnar ut på riksväg 276

att de 10 miljoner som avsatts i budgeten för att köpa in en privat konstsamling från en lokal byggmästare istället ska användas för inköp av datorer och annan utrustning till våra skolor

att punkterna 5,6 och 7 i kommunstyrelsens förslag till beslut när det gäller delegeringar till kommunstyrelsen i viktiga frågor tas bort från förslaget

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar avslag på budgetförslagen från (MP),(S) och (RP).

Rolf Granström (ÖP) yrkar bifall till majoritetens förslag till budget.

Arne Ekstrand (KD) tillstyrker alliansens budgetförslag.

Mary X. Jensen yrkar bifall till majoritetens budgetförslag.

Monique Stalås- Hörnsten (MP) yrkar bifall till Miljöpartiets budgetförslag.

Omröstning och resultat

Ordföranden konstaterar att det förutom Kommunstyrelsens beslutsförslag finns tre ytterligare förslag till budget.

För att utröna vilket av dessa tre som skall utgöra motförslag till Kommunstyrelsens beslutsförslag ställer ordföranden förslagen – ett och ett - från (S), (MP) och (RP) mot detta och finner att fullmäktige beslutat bifallit Kommunstyrelsens beslutsförslag. Votering begärs och ordföranden beslutar därför att höra fullmäktiges mening om vilket av de tre förslagen som ska utgöra motförslag mot huvudförslaget.

Ordföranden finner att förslaget från (S) skall utgöra motförslag till Kommunstyrelsens förslag.

Votering begärs och genomförs med ja-röst för kommunstyrelsens och nej-röst för (S). Omröstningen utfaller med 31 ja-röster, 15 nej-röster och 5 har avstått från att rösta. (Bilaga 150 a/2010 omröstningslista).



Ordföranden ställer därefter proposition på om de utredningsuppdrag som (S) föreslagit i samband med sitt budgetförslag ska tillföras budgeten och finner att fullmäktige avslagit yrkandet. Votering begärs och genomförs med ja-röst för avslag till yrkandet och nej-röst för bifall till yrkandet att tillföra yrkandet till budgeten. Omröstningen utfaller med 31 ja-röster, 15 nej röster och 5 har avstått från att rösta. (Bilaga 150 b/2010 omröstningslista).

Fullmäktige har således beslutat i enlighet med Kommunstyrelsens beslutsförslag om budget 2011 och plan för 2012-2013 för Österåkers kommun. Fullmäktige har vidare avslagit yrkandet från Socialdemokraterna att deras förslag om utredningsuppgifter skulle ingå i budgetbeslutet.

Kommunfullmäktiges beslut

1. Resultat-, finansierings- och balansbudget för år 2011 fastställs i enlighet med förslag daterat 25 oktober år 2010.
2. Planeringsramar för år 2012 och 2013 godkänns i enlighet med förslag daterat 25 oktober år 2010.
3. Utdebiteringen fastställs för 2011 till 18:90 per skattekrona.
4. Kommunens internränta fastställs till 4,3 % för år 2011.
5. Kommunfullmäktige delegerar till Kommunstyrelsen att besluta om omdisponering av drift- och investeringsbudget.
6. Kommunfullmäktige delegerar till Kommunstyrelsen att disponera posterna Oförutsedd och Särskilda insatser som återfinns i resultatbudgeten.
7. Kommunstyrelsen får rätt att under beaktande av fastställda mål för verksamheterna och inom fastställda bruttoramar omfördela anslag mellan sina verksamheter.
8. Kommunstyrelsen får i uppdrag att utföra redaktionella justeringar.
9. Armada Kommunfastighet AB får i uppdrag att genomföra ombyggnad av Berga teater (Kulturknuten). Investering uppskattas till högst 6 Mkr under 2011-2012 för etapp 1 och 2.
10. Årets resultat för 2010 som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för skuldpenning i balansräkning under posten eget kapital.

Forts. nästa sida

Forts. KF § 150

11. Anslå 1,5 Mkr för särskilt stöd fr.o.m. 2011-07-01 med hänsyn till ESU:s omorganisation, då myndighetsbeslut kommer att ske vid Kultur- och utbildningsnämnden. En del av medel för särskilda insatser inkl. KÖV ska pengas ut fr.o.m. 2011-07-01.
12. Anslå 1 Mkr för IT-utveckling/läromedel för grundskoleelever i kommunen som riktat bidrag.
13. Kultur- och utbildningsnämnden får i uppdrag att ändra rutiner för förskolebarn som fyller tre år så att ersättningsnivå regleras vid ett tillfälle (1 juli) för de årskurser som fyller 3 år i innevarande år.
14. Anslå 1,4 Mkr för höjning av förskolepeng för deltidspplatser.
15. Anslå 750 tkr för Musikskoleverksamhet för att införa musikskolepeng fr.o.m. 2011 07 01.
16. Anslå 500 tkr som riktade bidrag för äldreboende.
17. Pengen för olika verksamhetsområden fastställs enligt bilagor 1-5 till tjänsteutlåtande daterat 25 oktober år 2010.
18. En extra taxanivå avseende uthyrning av sporthallar för gymnasier i Kommunen fastställs enligt bilaga 6.
19. Anslå högst 10 Mkr för att förvärva del av Östra Salts konstsamling på kommunens balansräkning. Kommunstyrelsen får i uppdrag att vidareutreda formerna för hantering av konstsamlingen.
20. Föräldraavgift för inskriven fritidsverksamhet för 10-12 åringar fastställs till högst 630 kr/mån.
21. Kommunstyrelsen får i uppdrag att justera nämnderna ramar med hänsyn till Kommunfullmäktiges beslut om sammanslagning av nämnder.
22. Bruttokostnader och intäkter för driftbudget samt investeringsbudget per nämnd/styrelse avseende 2011 fastställs enligt nedanstående förslag.

Forts. nästa sida

Forts. KF § 150

Kommunfullmäktige

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2011 enligt följande

<i>Bruttokostnader</i>	7 910 tkr
Intäkter	120 tkr

Kommunstyrelsen

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget samt investeringsbudget 2011 enligt följande

<i>Bruttokostnader</i>	119 260 tkr
Intäkter	57 520 tkr
Investeringar	
IT	3 000 tkr

Kultur- och utbildningsnämnden

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2011 enligt följande

Bruttokostnader	948 250 tkr
Intäkter	58 750 tkr

Vård- och omsorgsnämnden

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2011 enligt följande

Bruttokostnader	492 670 tkr
Intäkter	56 950 tkr

Samhällsbyggnadsnämnden

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget samt investeringsbudget 2011 enligt följande

Forts. nästa sida

Forts. KF §150

Bruttokostnader	135 810 tkr
Intäkter	22 800 tkr

Investeringar **53 500 tkr**

Gator & vägar	10 250 tkr
GC- vägar	16 750 tkr
Åkersberga centrum	2 500 tkr
Åsättra hamn	2 500 tkr
Övriga investeringar	7 250 tkr
Exploatering	3 250 tkr
Mät	3 000 tkr
Planläggning mm	8 000 tkr

Socialnämnden

Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2011 enligt följande

Bruttokostnader	96 400 tkr
Intäkter	9 500 tkr

Produktionsstyrelsen

Investeringsbudget för 2011 för de enheter som kan stå för kapitalkostnader pga. gjorda investeringar

Investering	3 000 tkr
-------------	-----------

Forts . nästa sida



Forts. KF § 150

Deltar ej i beslutet

Ingela Gardner Sundström (M) deltar ej i beslut beträffande att-satserna 11, 12, 13, 14 och 17.

Bilagor

150 a/2010 omröstningslista

150 b/2010 omröstningslistat

Reservation

Reservation mot beslutet till förmån för egna förslag från (S), (MP) och (RP).

Protokollsanteckning

Ledamöterna från Socialdemokraterna medges att avge en protokollsanteckning:

Vi beklagar att (M), (FP) (C), (KD) och (ÖP) väljer att sänka skatten trots att verksamheterna skulle behöva mer pengar för att öka kvaliteten inom de verksamheter som kommunen ansvarar för.

Vi socialdemokrater valde oförändrad kommunalskatt och därmed öka kvalitén genom att ge förutsättningar för att:

- *Minska barngrupperna i förskolan*
- *Öka antalet lärare*
- *Säkra kvalitet i omsorgen om äldre genom en 10-procentig höjning av ersättningen till utförarna av särskilt boende*
- *Utveckla demokratin*
- *Bygga fler smålägenheter*

Vi anser dessutom att det är synd att de utredningsuppdrag vi föreslog inte vann gehör.

Ann-Christine Furustrand (S)

För den socialdemokratiska gruppen



KOMMUNFULLMÄKTIGE I ÖSTERÅKERS KOMMUN

KF7/20101108

2006-11-01 - 2010-10-31

Bil KF 150a-150b/2010

Mand: fördelning M-17, S-14, FP-5, ROSP-5, C-2, KD-2, V-2, MP-2, ÖP-2,

Parti	Ledamöter		§ 150 a			§ 150 b						
	Namn	Närvar	Ersättare	Ja	Nej	Avst	Ja	Nej	Avst	Ja	Nej	Avst
M	Michaela Fletcher Sjöman			X			X					
M	Eliza Roszkowska Öberg			X			X					
M	Ingela Gardner Sundström			X			X					
M	Helena Jungenstam		Mary Jensen	X			X					
M	Conny Söderström			X			X					
M	Anneli Undén			X			X					
M	Kenneth Netterström			X			X					
M	Pär Lindfors			X			X					
M	Johan Boström			X			X					
M	Christina Funhammar			X			X					
M	Hampe Klein			X			X					
M	Stellan Bennich			X			X					
M	Lotta Holmgren			X			X					
M	LiseLotte Tenselius Billborn			X			X					
M	Angelica Tallin Olausson			X			X					
M	Peter Rönnlund			X			X					
M	Ulf Ellnebrant			X			X					
M	Mats Beiming			X			X					
FP	Elisabeth Gunnars			X			X					
FP	Moa Bäckström			X			X					
FP	Roger Henning			X			X					
FP	Pablo Garay			X			X					
FP	Lars Österlind			X			X					
FP	Bengt Svensson			X			X					
FP	Fredrik Pahlberg			X			X					
C	Björn Pålhammar			X			X					
C	Marie Louise Brännfors			X			X					
KD	Mikael Ottosson			X			X					
KD	Arne Ekstrand			X			X					
ÖP	Rolf Granström			X			X					
ÖP	Lennart Berneklint				X			X				
S	Ann-Christin Furustrand				X			X				
S	Björn Sundman		Kristina Noring		X			X				
S	Rosita Olsson-Palmberg				X			X				
S	Bror Segerlund				X			X				
S	Monica Lindgren		Lars Starkerud		X			X				
S	Klas-Göran Wändesjö				X			X				
S	Margareta Olin				X			X				
S	Leif Pettersson				X			X				
S	Marie Ende				X			X				
S	Anas Abdullah					X			X			
RP	Björn Molin					X			X			
RP	Marie Wengse					X			X			
RP	Sven Ragnelid		Claes Robell			X			X			
RP	Björn Rapp					X			X			
RP	Roger Johansson				X				X			
V	Francisco Contreras				X				X			
MP	Sara Kjernholm				X				X			
MP	Michael Solander				X				X			
MP	Monique Stalås Hörnsten				X				X			
MP	Lars Graf				X				X			
	RESULTAT				31	15	5	31	15	5		