

---

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2013*

Botkyrka kommun

---

*Anders Hägg  
Marlene Bernfalk  
Sonja Moré  
Linda Yacoub  
Jan Nilsson*

*Oktober 2013*

**pwc**

# ***Innehållsförteckning***

1.	Sammanfattande bedömning	1
2.	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2	Mål för verksamheten	7
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	8
3.4	Resultatanalys och balanskravsavstämning	9
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	10
	<b>Bilaga: Kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning</b>	<b>12</b>

# **1. Sammanfattande bedömning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 till 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2013.

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

Resultatet för perioden är positivt med 293,1 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet för motsvarande period 2012 som var 313,2 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 85,2 mnkr, vilket är 55,4 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 29,8 mnkr för 2013.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet uppnås, både utifrån delårsresultat och årsprognos.

Utifrån den översiktliga granskning som gjorts har vi inte uppmärksammat något som tyder på att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande.

Efter genomförd granskning lämnas i övrigt följande sammanfattande bedömning:

- Delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och huvudsakligen enligt övrig normgivning.
- Delårsresultatet och lämnad helårsprognos är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt.
- Uppföljningen av verksamhetsmålen i delårsrapporten sker per målområde. Utifrån den beskrivning som finns bedöms resultatet i delårsrapporten i stort förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Ett observandum i sammanhanget är att vissa av målen följs upp först på årsbasis, via enkät till kommuninnevånare och brukare. Beskrivning av måluppfyllelsen är fortfarande ett utvecklingsområde, även om beskrivningen utvecklats i jämförelse med föregående delårsrapport genom att tendenser per målområde numera anges.

Sammantaget kan vi konstatera att kommunen har ett dokumenterat mål- och styrsystem. Utifrån de mål och ekonomiska ramar som läggs fast i flerårsplanen ska nämnderna i ettårsplanen precisera sitt åtagande samt beskriva hur de kan bidra till de av kommunfullmäktige fastställda målen. De olika målen följs upp av nämnderna i såväl tertialuppföljning som i årsredovisning.

I tidigare granskning av kommunens mål- och styrsystem, som sammanfattats i en revisionsrapport daterad i september 2012, konstaterades behov av att utveckla kommunens mål- och styrsystem. Av kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten framgår att långsiktigt utvecklingsarbete har startats upp i syfte att uppnå en effektiv ekonomi- och verksamhetsstyrning med fokus på mål och uppföljning som främjar en positiv utveckling av verksamheternas resultat och kvalitet.

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. RUR är frivillig att tillämpa, men de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Hanteringen ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. Möjlighet finns att retroaktivt reservera överskott från 2010. Sådana beslut inkl riktlinjer för hantering av reserven ska fattas under 2013.

Vi rekommenderar att formellt ställningstagande sker i kommunen kring användning av resultatutjämningsreserv och att erforderliga politiska beslut i så fall tas under 2013.

RKR har i maj 2013 publicerat en ny rekommendation om delårsrapport, som gäller för om räkenskapsåret 2014. Vi föreslår därför att kommunledningsförvaltningen går igenom denna rekommendation för att säkerställa att den fullt ut tillämpas i delårsrapport 2014. Detta bland annat med avseende på förvaltningsberättelsens innehåll, sammanställd redovisning, tillämpade redovisningsprinciper m m.

Avslutningsvis vill vi betona vikten av att resultaträkningen rensas för samtliga interna poster, att differensen avseende leverantörsskulden är utredd till årsbokslutet samt att investeringar aktiveras i anläggningsregistret så snart en investering färdigställts. Dessa områden kommenteras närmare i delavsnitt 3.1.

## 2. Inledning

### 2.1 Bakgrund

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

**KL 9 kap 9 a §**

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

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

### 2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### 2.3 Revisionskriterier

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

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning inkl övriga föreskrifter

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på kommunledningsförvaltningen.

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti, vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Övrig normgivning, i form av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) avseende tilläggsupplysningar m m, kommenteras under rubriken bedömning.

Kommunfullmäktiges föreskrifter för delårsrapporten återfinns i redovisningsreglementet, som har kompletterats utifrån tidigare granskning inom området. Det nu gällande reglementet fastställdes av kommunfullmäktige 2010-10-28.

Anvisningar för delårsrapporten upprättas av kommunledningsförvaltningen och distribueras till förvaltningarna.

Kommunens delårsrapport består av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt årsprognos. Däremot saknas en beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper.

Någon sammanställd redovisning i likhet med den i årsredovisningen upprättas inte i delårsrapporten, men däremot redovisas bolagens delårsresultat samt prognoser för helåret inklusive kommentarer.

I delårsrapporten sker jämförelse mellan åren avseende noterna till balansräkningen med delårsbokslut 2012 för samtliga poster utom för not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar och not 13 Maskiner, inventarier och tekniska anläggningar där jämförelse i stället sker mot helår 2012.

Eliminering av interna poster har inte skett fullt ut i resultaträkningen. I delårsresultatet ingår interna intäkter och kostnader avseende utbildningsnämnden med 47 mnkr.

Intäkter avseende återbetalning av tidigare erlagda försäkringsersättningar avseende AFA-medel har klassificerats olika 2012 respektive 2013, vilket försvårar en analys av intäktsförändringen mellan åren.

Ränteintäkter och räntekostnader kopplat till kommunens ränteswappar redovisas fr o m 2013 brutto, vilket innebär att såväl finansiella intäkter som kostnader ökat markant jämfört med föregående års delårsrapport.

En differens finns mellan leverantörsreskontra och redovisning på cirka 5 mnkr. Problemet med brister i avstämningsrutinerna kvarstår sedan tidigare även om

kommunens centrala ekonomifunktionen lagt ner mycket arbete på att utreda orsaken till differenserna och förbättra avstämningsrutinerna. Revisionen har för avsikt att göra en uppföljande granskning före årsbokslutet.

Investeringar har inte aktiverats löpande under året, vilket innebär att avskrivningarna är för lågt bokförda. Aktivering görs i samband med bokslut.

Vi har vidare granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

### **Bedömning**

Vi bedömer att kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med lagens krav och i huvudsak enligt övrig normgivning.

Noter till resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys har kompletterats i enlighet med synpunkter som lämnats vid tidigare delårsgranskningar. Underlagen till de olika balansposterna har ytterligare förbättrats sedan föregående delårsgranskning.

Efter att ha granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten bedömer vi att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

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

Utifrån den översiktliga granskning som gjorts har vi inte uppmärksammat något som tyder på att räkenskaperna inte i allt väsentligt är rättvisande.

I delårsresultatet ingår interna intäkter och kostnader avseende utbildningsnämnden med 47 mnkr. Det innebär att intäkter och kostnader är för högt redovisade, men det påverkar inte resultat och ställning.

Inför årsredovisningen måste den uppmärksammade differensen avseende leverantörsskulder vara utredd.

Investeringar ska aktiviteras i anläggningsregistret så snart en investering färdigställs. Detta så att avskrivning kan påbörjas.

En beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper saknas helt i delårsrapporten. En fullständig beskrivning av redovisningsprinciper föreslås ingå och inte bara en hänvisning till att samma redovisningsprinciper tillämpas som i årsredovisningen. Detta eftersom läsaren av delårsrapporten inte ska behöva ha tillgång till årsredovisningen för att kunna bedöma redovisningen.



## 3.2 God ekonomisk hushållning

### 3.2.1 Finansiella mål

Fullmäktige har i ettårsplan 2013 fastställt följande finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,8 % av skatteintäkterna inkl utjämnning
- Minst 40 % av investeringarna ska finansieras inom ramen för budgeten
- Kommunens egen externa upplåning ska inte överstiga 725 mnkr

I bilaga har vi gjort en uppföljning av de finansiella målen utifrån delårsresultat och lämnad årsprognos.

#### Bedömning

Uppföljningen av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ske på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten.

Delårsresultatet och lämnad helårsprognos bedöms vidare vara förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt.

### 3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i flerårsplanen lagt fast kommunens övergripande mål, som har bäring på god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Totalt har 13 mål formulerats inom 6 målområden, såsom:

- Medborgarnas Botkyrka
- Framtidens jobb
- Välfärd med kvalitet för alla
- Grön stad i rörelse
- Kultur och kreativitet ger kraft
- En effektiv och kreativ kommunal organisation

Utifrån detta har kommunens nämnder/förvaltningar fastställt åtaganden inom olika målområden. Nämnderna/förvaltningarna har i sina delårsrapporter gjort en egen utvärdering över hur långt man nått med sina åtaganden under året. Läget kan sammanfattas enligt följande. Knappt hälften av åtagandena under två av målområdena har genomförts. För ett tredje målområde är andelen något lägre. För tre av målområdena är andelen genomförda åtagande på ca 25 %. En stor del av åtagandena pågår och är delvis genomförda. På årsbasis beräknas över 90 % av åtagandena vara helt eller delvis genomförda.

En övergripande redovisning av genomförda åtaganden/aktiviteter kopplade till de olika målområdena lämnas i förvaltningsberättelsen. Tendenser kring måluppfyllelsen anges numera.

## Bedömning

Uppföljningen av verksamhetsmålen i delårsrapporten sker per målområde. Utifrån den beskrivning som finns bedöms resultatet i delårsrapporten i stort förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Vissa av målen följs vidare upp på årsbasis, via enkät till kommuninnevånare och brukare. Beskrivning av måluppfyllelsen är fortfarande ett utvecklingsområde, även om beskrivningen utvecklats i jämförelse med föregående delårsrapport genom att tendenser per målområde numera anges.

Sammantaget kan vi konstatera att kommunen har en dokumenterat mål- och styrsystem. Utifrån de mål och ekonomiska ramar som läggs fast i flerårsplanen ska nämnderna i ettårsplanen precisera sitt åtagande samt beskriva hur de kan bidra till de av kommunfullmäktige fastställda målen. De olika målen följs upp av nämnderna i såväl tertialuppföljning som i årsredovisning.

I tidigare granskning av kommunens mål- och styrsystem, som sammanfattats i en revisionsrapport daterad i september 2012, konstaterades behov av att utveckla kommunens mål- och styrsystem. Av kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten framgår att långsiktigt utvecklingsarbete har startats upp i syfte att uppnå en effektiv ekonomi- och verksamhetsstyrning med fokus på mål och uppföljning som främjar en positiv utveckling av verksamheternas resultat och kvalitet.

### **3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur**

I förvaltningsberättelsen redovisas vissa viktiga händelser (ej särskild rubrik) under perioden samt en ekonomisk analys av utfall<sup>1</sup>, prognos och balanskrav. I berättelsen redovisas även en omvärldsanalys med kommentarer kring samhällsekonomisk utveckling (konjunktur), befolkning och skatteunderlag. Personalperspektivet redovisas i form årsarbetare, medelålder och könsfördelning. Någon sjukfrånvaro redovisas inte.

Förvaltningsberättelsen innehåller en detaljerad driftredovisning. En investeringsredovisning på motsvarande detaljeringsnivå finns också. I berättelsen presenteras också en uppföljning av nämndernas delårsutfall och ett koncentrat av nämndernas årsprognoser. I respektive nämnds delårsrapport finns en mer detaljerad information kring ekonomi och verksamhet, som sammantaget utgör ett referensmaterial till kommunens samlade delårsrapport.

RKR har i maj 2013 publicerat en ny rekommendation om delårsrapport, som gäller för om räkenskapsåret 2014. Under avsnittet förvaltningsberättelse ska följande avsnitt vara minimum delårsrapportens förvaltningsberättelse:

1. Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas, och som inte på annat sätt beaktas i delårsrapporten.

<sup>1</sup> Finansiella nyckeltal redovisas inte. Däremot finns verksamhetsmått för vissa av nämnderna.

2. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
3. En samlad, men övergripande, redovisning av investeringsverksamheten.
4. En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
5. En samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
6. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
7. Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden (se rekommendation om sammanställd redovisning).

En utvecklingspotential enligt ovanstående finns, främst när det gäller 1, 5 och 7.

### **3.4 Resultatanalys och balanskravsavstämning**

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna för år 2012 och 2013 samt helårsprognos och budget för år 2013.

<b>Resultaträkning (belopp i mnkr)</b>	<b>Utfall Delår 12</b>	<b>Utfall Delår 13</b>	<b>Prognos helår 13</b>	<b>Budget helår 13</b>
Verksamhetens intäkter	562,4	603,3	*)	*)
Verksamhetens kostnader	-2 862,4	-3 013,0	-3 954,8	-3 988,0
Avskrivningar	-136,1	-136,3	-208,0	-208,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 436,1</b>	<b>-2 546,0</b>	<b>-4 162,8</b>	<b>-4 196,0</b>
Skatteintäkter	1 836,7	1 905,4	2 853,4	2 831,2
Generella statsbidrag	877,1	925,2	1 387,7	1 388,6
Finansiella intäkter	111,1	174,0	242,1	115,0
Finansiella kostnader	-75,7	-165,5	-235,2	-109,0
<b>Resultat</b>	<b>312,2</b>	<b>293,1</b>	<b>85,2</b>	<b>29,8</b>

\*) Budget är på detaljeringsnivån nettokostnader och avskrivningar, varför prognosen är på samma detaljeringsnivå.

Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat på 85,2 mnkr, vilket är 55,4 mnkr bättre än budgeterat. I resultatet ingår jämförelsestörande poster på netto totalt 61,9 mnkr. Den största posten avser återbetalning av försäkringsavgifter från AFA på sammanlagt 59,9 mnkr avseende 2005 och 2006.

I delårsrapporten finns en sammanställning som redovisas prognos för budgetutfallet utifrån nämnderna (-30,1 mnkr), gemensamma poster (63,3 mnkr), skatt och utjämning (21,3 mnkr), finansnetto (0,9 mnkr) samt totalt (55,4 mnkr).

Balanskravsavstämning finns i förvaltningsberättelsen och balanskravet kommenteras där. Balansutredande not saknas dock. Avstämning av balanskravet på helårsbasis, utifrån lämnad prognos, visar ett positivt resultat på 81,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att kommunen uppfyller balanskravet.

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. RUR är frivillig att tillämpa, men de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Hanteringen ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. Möjlighet finns att retroaktivt reservera överskott från 2010. Sådana beslut inkl riktlinjer för hantering av reserven ska fattas under 2013.

Vi rekommenderar att formellt ställningstagande sker i kommunen kring användning av resultatutjämningsreserv och att erforderliga politiska beslut i så fall tas under 2013.

### **3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Prognosen för nämndernas driftredovisning inkl gemensamma poster år 2013 visas i nedanstående tabell (belopp i mnkr).

<b>Driftredov per nämnd/verks</b>	<b>Budget 2013</b>	<b>Årsprognos</b>	<b>Avvikelse</b>
Kommunledningsförvaltningen/KS	-276,2	-276,2	0,0
Exploatering/KS	11,3	2,6	-8,7
Revision	-3,5	-3,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-142,7	-148,6	-5,9
Teknisk nämnd	-0,5	-2,5	-2,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	-10,4	-10,3	0,1
Kultur- och fritidsnämnd	-208,2	-207,9	0,3
Arbetsmarkn/vuxenutbildningsnämnd	-195,3	-194,7	0,6
Utbildningsnämnd	-2 082,3	-2 095,6	-13,3
Socialnämnd	-508,6	-505,8	2,8
Vård- och omsorgsnämnd	-881,8	-885,8	-4,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-4 298,2</b>	<b>-4 328,3</b>	<b>-30,1</b>
Gemensamma poster	310,2	373,5	63,3
<b>Totalt</b>	<b>-3 988,0</b>	<b>-3 954,8</b>	<b>33,2</b>

Av tabellen framgår att totalavvikelsen mellan prognos och budget är +33,2 mnkr (inkl gemensamma poster). Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott på 30,1 mnkr. Fyra av kommunens nämnder (exkl kommunstyrelsen i egenskap av facknämnd inkl exploateringsverksamheten) redovisar underskott, varav utbildningsnämnden (13,3 mnkr), samhällsbyggnadsnämnden (5,9 mnkr) samt vård- och omsorgsnämnden (4,0 mnkr) redovisar de beloppsmässigt största underskotten. De fyra övriga nämnderna redovisar överskott.

Utifrån det prognostiserade årsresultatet föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige uppmanar utbildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt tekniska nämnden att vidta åtgärder som begränsa prognostiserade underskott i årets budget. Vidare föreslår styrelsen att fullmäktige medger att samhällsbyggnadsnämnden att överskrida årets budget med högst 5,8 mnkr på grund av de höga kostnaderna för vinterväghållning samt de nödvändiga åtgärderna i Fittja centrum.

2013-10-02

Anders Hägg  
Projektledare

Jan Nilsson  
Uppdragsansvarig

## ***Bilaga: Kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning***

<b>Finansiellt mål, fastställt av kommunfullmäktige i ettårsplan 2013</b>	<b>Utfall delår 2013</b>	<b>Prognos helår 2013</b>
Det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,8 % av skatteintäkterna inkl utjämnning.	Per augusti 2013 är utfallet 10,4 %.	Per helår 2013 beräknas utfallet bli 2,7 %.
Minst 40 % av investeringarna ska finansieras inom ramen för budget.	Per augusti 2013 har 100,0 % av investeringarna finansierats via avskrivningar och resultat.	Per helår 2013 beräknas 60 % av investeringarna finansierats via avskrivningar och resultat.
Kommunens egen externa upplåning ska inte överstiga 725 mnkr under året.	Per augusti 2013 är kommunens egen externa upplåning 340,0 mnkr.	Baserat på investeringsvolymen bedöms kommunens egna externa upplåning understiga beloppsgränsen vid årets slut.