



Kristianstads kommun

Revisorerna

Kommunfullmäktige i
Kristianstads kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2017-08-31

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2017-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning skall biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt förutom att Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, med avseende på sammanställd redovisning inte följs.

Resultatet för perioden är 246,9 mnkr (115,7 mnkr), vilket är 131,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 83,7 mnkr. Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen kan komma att klara balanskravet 2017.

Avseende kommunfullmäktiges mål som är av betydelse för en *god ekonomisk hushållning* gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de *finansiella mål* som fullmäktige fastställt i budget 2017.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att *verksamhetens prognostiserade utfall* delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Vi noterar också att perspektiven *Medborgare* prognostiseras att delvis uppfyllas samtidigt som perspektivet *Utveckling* prognostiseras att uppfyllas samtidigt som *Medarbetare* prognostiseras att inte uppfyllas. Vi föreslår att kommunstyrelsen gör en samlad bedömning, inom ramen för sin uppsiktsplikt, vilka åtgärder som behöver vidtas inom respektive område, i det fall detta inte redan är initierat i syfte att nå en högre måluppfyllelse gällande verksamhetsmålen.

Beträffande *nämndernas resultat* i förhållande till budget konstateras att:

- Effekten av förändring i ersättningarna för ensamkommande barn gör att Arbete och välfärdsnämnden prognostiserar ett visst negativt utfall. Verksamheten håller fortsatt på med att ställa om för att anpassa sig till den nya lägre ersättningen. Prognosen förutsätter att nämnden får tilläggsanslag med de 10 mnkr som reserverats under anslaget för senare fördelning. Verksamheten för barn och ungdom har även problem med högre kostnader för konsulter, placeringar i form av konsulentstödda familjehemsplaceringar och vanliga familjehemsplaceringar. Nämnden klarar fortfarande inte att utreda anmälningar mot barn och unga inom lagstadgad tid. Vi förutsätter att nämnden tillsätter de resurser som är nödvändiga för att klara detta.
- Prognosen för Kultur- och fritidsnämnden visar på ett driftunderskott med -1,6 mnkr. Huvudorsak anses vara Tivolibadets minskade intäkter. Sommarens utfall avseende friluftsbaden resultat har inte färdigställts varmed även detta resultat är osäkert. Förvaltningschefen har gett verksamheterna i uppdrag att arbeta med kostnadsbesparande åtgärder. Vi saknar dock i delårsrapporten en redogörelse för eventuell åtgärdsplan för att återställa och/eller begränsa avvikelserna.

Kristianstad den 4 oktober 2017

.....
Göran Sevebrant (ordf.)

.....
Göran Wagermark (v. ordf.)

.....
Fredrik Berndt

.....
Lisbeth Göranson

.....
Rose-Marie Olin

.....
Gunnar Svensson

.....
Christian Pettersson

Bilaga 1: Sakkunnigas rapport – Kristianstads kommun – granskning av delårsrapport 2017

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Kristianstads kommun

*Mattias Johansson,
Auktoriserad revisor
och Certifierad kommunal
revisor*

*Lena Salomon
Certifierad kommunal
revisor*

*Sofie Ahlberg,
Revisor*

Oktober 2017

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	Resultatanalys	6
3.3.	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7
3.4.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.4.1.	Finansiella mål	9
3.4.2.	Mål för verksamheten	10

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med den översiktliga 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 är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Resultatet för perioden är 246,9 mnkr (115,7 mnkr), vilket är 131,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 83,7 mnkr.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt förutom att Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, med avseende på sammanställd redovisning inte följs. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på kommunledningskontoret, Ekonomi och analys.

3. ***Iakttagelser och bedömningar***

3.1. ***Lagens krav och god redovisningssed***

3.1.1. ***Iakttagelser***

- Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2017. Resultatet för perioden uppgår till 246,9 mnkr (motsvarande period 2016: 115,7 mnkr).
- Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Delårsrapporten är strukturerad efter kommunfullmäktiges övergripande styrkort för 2017; Medborgare, Utveckling, Medarbetare och Ekonomi.
- Någon sammanställd redovisning har i likhet med föregående år inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas de del- och helägda bolagens prognoser för helåret. Anledning till att kommunen inte upprättar en sammanställd redovisning är att kommunen prioriterar att få fram delårsrapporten så att den kan antas i kommunstyrelsen i september vilket inte varit möjligt om en sammanställd redovisning ska upprättas. Från och med 2014 gäller Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 22 som anger minimikravet för en delårsrapport. Av rekommendationen framgår bland annat att det i kommunernas delårsrapport ska ingå en sammanställd redovisning. Där framgår även att i de fall en sammanställd redovisning inte upprättas, bör delårsresultatet samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. I delårsrapporten anges bolagens helårsprognoser och delårsresultatet.
- Omfattningen av noter är oförändrade mot fg år. Antalet har dock minskat till följd av att not ”*Investering i finansiella anläggningstillgångar*” ej tagits med då denna saknar värden för innevarande år. Redovisningsprinciperna är oförändrade sedan årsredovisningen 2016.
- Prognosen för balanskravet 2017 stäms av i tabellform och uppföljning sker utifrån kommunfullmäktiges målsättning för ekonomisk kontroll för verksamhetsåret.
- I delårsrapporten återfinns ett avsnitt om kommunens samlade verksamhet som behandlar kommunens bolag i kommunkoncernen.
- Den avstämning som utförts för de bolag som har ett avkastningskrav visar att AB Kristianstadsbyggen och C4 Energi AB prognostiserar att uppfylla kraven medan Renhållningen Kristianstad prognostiserar att inte uppfylla avkastningskraven.
- I delårsbokslutet redovisas fordran på Migrationsverket till ca 75 mnkr att jämföra med ca 130 mnkr i årsbokslutet 2016. Utifrån försiktighetsprincipen och tidigare erfarenhet är denna upptagen till ca 90 % av det återsökta beloppet.
- Kristianstads kommun låg per bokslutsdatumet i tvist kring inköpet av systemet Pulsen Combine. I samband med delårsbokslutet gjordes bedömningen att ingen

grund för uppbokning av skuld eller avsättning fanns. Efter att delårsbokslutet upprättades förlikade parterna vilket visar på att Kristianstads kommun ska betala 3,3 mnkr för att dom avslutar kontraktet i förtid. Beloppets storlek är inte ur ett revisionellt perspektiv väsentligt.

- Investeringsgraden uppgår till 39 % (25 %) av årsbudgeten. Den låga genomförandegraden förklaras av förseningar avseende stora skolprojekt samt förseningar i projekt avseende nytt centralt reningsverk där handläggningstiden hos Länsstyrelsen varit längre än förväntat.

3.1.2. Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt förutom att Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 22, med avseende på sammanställd redovisning, inte följs fullt ut.

3.2. Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2017, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2016	Utfall delår 2017	Prognos 2017	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	872	989	2 258	421
Verksamhetens kostnader	-3 621	-3 772	-6 681	-374
Avskrivningar	-158	-163	-269	0
Verksamhetens nettokostnader	-2 907	-2 946	-4 692	46
Skatteintäkter	2 237	2 355	3 529	-4
Generella statsbidrag och utjämnning	766	790	1 195	0
Finansiella intäkter	32	58	68	-20
Finansiella kostnader	-11	-10	-16	14
Årets resultat	116	247	84	37

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 83,7 mnkr, vilket är 36,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 46 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,8 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 5,8 mnkr sämre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas att bli lägre.

Resultat enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 80,2 mnkr enligt prognosen för helåret. Det finns en reavinst om -3,5 mkr att beakta per 2017-08-31.

Enligt kommunstyrelsen beror prognosen i huvudsak på bättre utfall avseende finansposterna med +34,1 mnkr. Avser högre nettointäkter för exploateringsverksamheten, + 20,0 mnkr, lägre finansnetto – 5,8 mnkr, lägre arbetsgivaravgifter + 5,0 mnkr, anslag för senare fördelning + 35,0 mnkr, högre pensionskostnader -16,2 mnkr, lägre skatteintäkter - 3,8 mnkr.

Pensionskostnaderna beräknas öka mot tidigare vilket bland annat förklaras utav det lönelöft som utgick till lärare. Detta då lönelöftet, som finansierades på riksnivå, även får effekter på underlaget för pensionskostnaderna som belastar kommunerna.

3.3. Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2017	Prognos helår	Budgetavvikelse
KF, Revisionen, Valnämnden, Gemensam nämnd för fastighets- o arbetsplatsanknutna tjänster	2,7	9,7	9,8	-0,1
Kommunstyrelsen inkl. KLK	133,9	205,7	205,2	0,5
Kommunstyrelsen, räddningstjänsten	41,4	58,0	58,3	-0,3
Barn- och utbildningsnämnden	1 245,0	2 015,1	2 015,1	0,0
Omsorgsnämnden	1 028,4	1 532,2	1 528,2	3,9
Arbete och välfärdsnämnden	261,4	434,1	436,1	-2,0
Tekniska nämnden exkl. VA	60,9	98,1	98,1	0,0
Vatten och avlopp	-1,9	0,0	-1,0	1,0
Kultur- och fritidsnämnden	130,2	194,7	196,3	-1,6
Byggnadsnämnden	5,7	16,6	15,6	1,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	5,9	11,9	11,9	0,0
Summa nämnderna	2 913,6	4 576,1	4 573,6	2,5

Som framgår av tabellen ovan avviker Kommunstyrelsen, räddningstjänstens prognostiserade ekonomiska utfall med -0,3 mnkr. Detta är en effekt av hög personalomsättning i larmcentralen under början av året.

Omsorgsnämndens prognostiserade ekonomiska utfall avviker med + 3,9 mnkr i förhållande till budget. Detta då hemtjänsten har haft mindre volymer under året än budgeterat samtidigt som svårigheter att rekrytera vissa professioner förekommit.

Arbete och välfärdsnämnden prognostiserar ett utfall – 2,0 mnkr. Bedöms vara en effekt av förändring i ersättningarna för ensamkommande barn. Verksamheten håller fortsatt på med att ställa om för att anpassa sig till den nya lägre ersättningen. Prognosen förutsätter

att nämnden får tilläggsanslag med de 10 mnkr som reserverats under anslaget för senare fördelning. Verksamheten för barn och ungdom har även problem med högre kostnader för konsulter, placeringar i form av konsulentstödda familjehemsplaceringar och vanliga familjehemsplaceringar.

Prognosen för Kultur- och fritidsnämnden visar på ett driftunderskott med -1,6 mnkr. Huvudorsak anses vara Tivolibadets minskade intäkter. Sommarens utfall avseende fri-luftsbaden resultat har inte färdigställts varmed även detta resultat är osäkert. Förvaltningschefen har gett verksamheterna i uppdrag att arbeta med kostnadsbesparande åtgärder. Vi saknar dock i delårsrapporten en redogörelse för eventuell åtgärdsplan för att återställa och/eller begränsa avvikelserna.

Byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott med 1,0 mnkr. Effekter av större intäkter än beräknat samt vakanta tjänster.

Kristianstads kommuns vatten- och avloppsverksamhet prognostiserar ett budgetöverskott med +1,0 mnkr. Brukningstaxan kommer att höjas efter årsskiftet för att täcka det ackumulerade underskottet i VA-fonden (-2,7 mnkr) samt för att kommande års kapital-kostnader bedöms öka.

Underskott som är äldre än tre år kan ej återställas genom överskott inom va-verksamheten och det är därför viktigt att detta framgår i rapporteringen.

VAs egna kapital 2013-2016			
2016	2015	2014	2013
-2,7	2,4	-2,8	-9,9

I tabellen nedan redovisas förhållandet mellan prognostiserad budgetavvikelse i delårsrapporten och redovisad budgetavvikelse i årsredovisningen sammantaget för nämnderna de senaste sex åren. Beviljade tilläggsanslag efter prognosen i delårsrapporten visas även.

År	Prognos budget-avvikelse	Budget-avvikelse	Tilläggsanslag
2016	-53,1	7,3	20,6
2015	47,3	-38,9	24,0
2014	-32,0	-15,0	15,0
2013	-56,5	-21,1	0,0
2012	-65,9	-58,8	0,0
2011	-36,3	-18,0	29,1


















3.4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har – utifrån kommunens övergripande styrkort – i *Budget 2017 och flerårsplan för 2018-2019* fastställt de finansiella och verksamhetsmässiga mål som ligger till grund för uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning för 2017. Kommunens styrmodell *Styrkan* utgår från perspektiven *Medborgare, Utveckling, Medarbetare och Ekonomi*.

Till varje perspektiv är ett antal mål och indikatorer kopplade. Perspektiven, målen och indikatorerna värderas med grön, gul eller röd markering beroende på om nivån är ”uppfylld”, ”delvis uppfylld” eller ”ej uppfylld”. Indikatorer kan även markeras grå om det inte gjorts någon mätning under året.

3.4.1. Finansiella mål

I delårsrapporten görs en översiktlig avstämning mot kommunfullmäktiges två finansiella mål – *ekonomisk kontroll under verksamhetsåret* och *ekonomisk kontroll över tid*.

Mål	Indikatorer	Indikatorvärden	Prognos 2017	Målprognos
Ekonomisk kontroll under verksamhetsåret 	Nämndernas driftbudgetföljsamhet	 Positiv budgetav  Mellan 0 och -20 mkr  Sämre än -20 mkr	+ 2,5 mkr	Uppfylls
		Avvikelse mot budgeterat resultat  Bättre än -15 mkr med uppfyllt balanskrav  Mellan -15 och -25 mkr med uppfyllt balanskrav  Sämre än -25	+ 36,6 mkr	Uppfylls
			Genomförandegrad av investeringarna  Över 85 %  Mellan 70 % och 85 %  Mindre 70 %	93 %
Ekonomisk kontroll över tid 	Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande 5-årsperiod  1 % eller mer  Mellan 0,6 och 0,9 %  Lägre än 0,6 % för 2013-2017			1,14 %
		Självfinansiering av investeringarna över en rullande 5-årsperiod  50 % eller högre  Mellan 45 och 49 %  Lägre än 45 % för 2013-2017.		48 %

Vi kan utifrån tabellen ovan konstatera att kommunens prognos är att 4 av 5 indikatorer kommer att uppfyllas. Följande framgår av delårsrapporten:




- **Nämndernas driftbudgetföljsamhet** Nämndernas sammanlagda prognosbudgetavvikelse för helåret 2017 väntas uppgå till + 2,5 mkr, vilket ger grön indikator. Omsorgsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 3,9 mkr. Byggnadsnämnden prognostiserar +1,0 mnkr.
- **Avvikelse mot budgeterat resultat.** Delårsbokslutet, jämte bedömningen av helårsresultatet, visar att den ekonomiska målsättningen för 2017 kommer att uppnås. Prognos för indikatorvärdet för avvikelse mot budgeterat årsresultat, + 36,6 mkr, gör indikatorn grön.
- **Genomförandegrad av investeringar.** Delårsbokslutet, jämte bedömningen av helårsresultatet, visar på en bedömning på 93 % i genomförandegrad för investeringar vilket ger en grön indikator. Det är dock per 2017-08-31 en låg genomförandegrad vilket orsakas av förseningar av stora skolprojekt samt att investeringar av exploateringar först bokförs i årsbokslutet.
- **Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande 5-årsperiod.** Med det prognostiserade driftresultatet för 2017 innebär det att årets resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag över en rullande 5-årsperiod beräknas uppgå till 1,14 %, varmed det ger grön indikator.
- **Självfinansiering av investeringarna över en rullande 5-årsperiod** Självfinansieringsgraden över en rullande femårsperiod blev 2013-2017 48 % (43 %). Indikatorn blir gul varmed målet bedöms uppfyllas delvis.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen som fastställts av fullmäktige, både vad gäller ekonomisk kontroll under verksamhetsåret samt ekonomisk kontroll över tid.

3.4.2. Mål för verksamheten

Som ovan nämnts har fullmäktige i *Budget 2017 och flerårsplan för 2017-2018* fastställt de finansiella och verksamhetsmässiga mål som ligger till grund för uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning för 2017.

Perspektiv	Antal indikatorer	Prog. uppfyllas	Prog. delvis uppfyllas	Prog. ej uppfyllas	Ej följts upp	Bedömning av perspektiv
Medborgare	9	3	3	1	2	
Utveckling	6	3	2	0	1	
Medarbetare	4	0	1	1	2	
Totalt	19	6	6	2	5	–

Av tabellen ovan framgår det att 6 av 19 indikatorer (32 procent) prognostiseras uppfyllas, medan 6 indikatorer (32 procent) prognostiseras delvis uppfyllas. Det ska uppmärksammas att 2 indikatorer (11 procent) prognostiseras att inte uppfyllas och att 5 inte följts upp (26 procent) (bland annat p.g.a. mätningen görs i slutet av året). Vi noterar också att perspektiven *Medborgare* prognostiseras att delvis uppfyllas samtidigt som perspektivet *Utveckling* prognostiseras att uppfyllas samtidigt som *Medarbetare* prognostiseras att inte uppfyllas.

Bedömning

Vi anser att den prognostiserade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen är relativt svag. Mot bakgrund av detta bedömer vi att måluppfyllelsen är *delvis förenlig med de verksamhetsmål som fastställts av fullmäktige*. Kommunen redovisar i delårsrapporten ett antal åtgärder kring vad som pågår inom de tre perspektiven. För perspektivet medarbetare görs först mätningar efter att delårsrapporten avlämnats för större delen av indikatorerna. Vi föreslår att kommunstyrelsen gör en samlad bedömning, inom ramen för sin uppsiktsplikt, vilka åtgärder som behöver vidtas inom respektive område, i det fall detta inte redan är initierat i syfte att nå en högre måluppfyllelse gällande verksamhetsmålen.

2017-10-04

Lena Salomon
Uppdragsledare

Mattias Johansson
Projektledare