

Haninge kommun

Granskning av delårsbokslut 2014



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning.....	2
3.1. Resultaträkning och prognos	3
3.2. Balansräkningen.....	3
3.3. Slutsats	5
4. Övergripande kommentarer kring delårsrapporten	5

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Haninge kommuns delårsrapport per 31 augusti 2014. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per delårsboks slutet den 31 augusti 2014.
- I delårsrapporten ges en översiktlig redovisning av nämndernas resultat vad gäller verksamhet och ekonomi.
- Det är viktigt att åtgärder vidtas för att komma till rätta med det finansiella underskott som prognostiseras för äldrenämnden inför årsboks slutet. Det är väsentligt att kommunen klargör hur budget- och prognossäkerheten kommer att utvecklas och förstärkas till kommande år.
- Återrapportering avseende god ekonomisk hushållning, vilket definieras som ekonomisk hållbarhet i delårsrapporten, samt uppföljning av övriga mål bedöms vara tillräcklig. Det noteras dock att ett flertal av de kommunövergripande målen inte förväntas att uppnås till årsboks slutet 2014.
- Kommunen bör överväga att komplettera framtida delårsrapporter med utvärdering samt prognos avseende det kommunala balanskravet.
- Till kommande års delårsrapport bör kommunen upprätta en sammanställd redovisning i syftet att följa god redovisningssed.
- Kommunen bör prioritera arbetet med att implementera komponentavskrivning rörande materiella anläggningstillgångar.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2014-08-31 har utförts i enlighet med god revisionssed samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med granskningen av ett årsboks slut.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har granskat resultatutfallet per 31 augusti 2014 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2014. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi granskat delårsrapportens resultat- och balansräkning. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning och prognos

Haninge kommun redovisar per 31 augusti 2014 ett positivt resultat om 92,4 mkr (84,2 mkr). Resultatet är en förbättring mot samma period föregående år med 8,2 mkr. Prognosen för helåret uppgår till totalt till 81,8 mkr, vilket överstiger årsbudgeten med 29,6 mkr.

Av delårsrapporten framgår att nämnderna prognostiserar ett underskott mot budget uppgående till 21,4 mkr. Finansförvaltningen prognostiserar dock ett överskott mot budget om 51,0 mkr, vilket bl.a. beror på en förnyad skatteprognos samt lägre räntekostnader i förhållande till budget.

Delårsrapporten omfattar en sammanställning rörande nämndernas utfall mot budget per sista augusti, och nämndernas prognostiserade utfall analyseras och kommenteras kortfattat. Vid granskningen av kommunens semesterlönekostnader har vi noterat, i likhet med tidigare år, att schablonberäkning ligger till grund för redovisningen, dvs. inte faktiskt upparbetad semesterrätt. Detta innebär att det föreligger en viss osäkerhet i delårsboks slutet.

Vår bedömning är att kommunens redovisade delårsresultat, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens verksamhet.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Periodens investeringar uppgår till 45,9 mkr, vilket utgör ca 14 procent av årets totala investeringsbudget (ca 17 procent i föregående delår). Periodens investeringar är bland annat hänförliga till ett färdigställt ridhus samt telefonisystem och trygghetslarm. Prognosen visar att endast 56 procent av årets investeringsbudget kommer att förbrukas, vilket förklaras av förseningar i ett antal större investeringsprojekt samt även helt uteblivna investeringar. Det är fortfarande revisionens uppfattning att det är, ur ett styrningsperspektiv, av vikt att kommunen i sin årliga budgetprocess ytterligare bedömer rimligheten i den investeringsbudget som antas av fullmäktige.

Vi har kontrollerat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med anläggningsregistret. Stickprovsvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag samt att vi rimlighetsbedömt periodens avskrivningar. Granskningen som utförts med avseende på rörelse- och balansgillhet har inte föranlett några anmärkningar. Vid granskningen har vi noterat att kommunen har genomfört vissa åtgärder i syfte att förbättra och tydliggöra anläggningsredovisningen. I samband med granskningen av årsbokslutet 2014 har vi för avsikt att genomföra ytterligare granskning av anläggningsredovisningen.

Rådet för kommunal redovisning har i sin rekommendation (RKR11.4) (redovisning av materiella anläggningstillgångar) klargjort och förtydligat kravet på att kommuner ska tillämpa komponentavskrivning av sina materiella anläggningstillgångar. Rekommendationen gäller från räkenskapsåret 2014. I vår granskning har vi noterat att kommunen inte tillämpar denna rekommendation, men har initierat ett arbete för att så ska ske. Vi har för avsikt att följa upp detta arbete i samband med granskningen av årsbokslutet 2014.

Finansiella anläggningstillgångar

Under perioden har posten aktier och andelar ökat med knappt 5 mkr, vilket är hänförligt till ökade andelar i Kommuninvest. Vidare noteras att den finansiella fordran om 14,2 mkr mot ett antal fastighetsägare i området Skogs-Ekeby för fakturerade gatukostnadsersättningar

har skrivits ner. Dessa redovisas till viss del som anläggningstillgång, efter uppgörelse med fastighetsägarna då nedlagda utgifter utgår en tillgång för kommunen.

Merparten av de finansiella tillgångarna avser utlåning till kommunens bolag, vilka i stort sett är oförändrade, i jämförelse med föregående år.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, statsbidragsfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortsiktiga fordringarna har minskat med 110,3 mkr sedan årsbokslutet 2013. Minskningen förklaras bland annat av att momsfordringar reglerats under året, samt periodisering av upplupna skatteintäkter.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 75,7 mkr i delårsbokslutet vilket innebär en minskning i jämförelse med årsbokslutet 2013. Minskningen beror bland annat på investeringsverksamheten samt på amortering av skulder. Vi har stickprovsvis stämt av redovisade saldon mot bankkontoutdrag. Inga differenser har noterats.

Avsättningar

Avsättningar utgörs i huvudsak av kommunens pensionsåtaganden. Vi har stämt av redovisade belopp mot prognos från KPA.

Långfristiga skulder

Kommunen startade för två år sedan en internbank. I samband med detta tog kommunen över Tornberget Fastighetsförvaltning AB:s externa lån mot Kommuninvest, Nordea och Swedbank. De externa lånen uppgår vid delåret till 1 025,3 mkr. Under perioden har amorteringar på lånet skett med 57,6 mkr. Upplupna räntor bedöms vara beräknade på ett rimligt sätt i delårsbokslutet.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt semesterlöneskuld. Vi har utfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag. De kortfristiga skulderna har minskat med 166,7 mkr i jämförelse med årsbokslut 2013. Minskningen förklaras främst av lägre leverantörsskulder vilket är en effekt av att fakturerings- och betalningscykler varierar över året. Leverantörsskulderna ligger i nivå med samma period föregående år.

Liksom föregående år har vi noterat svårigheter att redovisa faktiska lönerelaterade skulder vid delårsbokslut, främst med avseende på kommunens semesterlöneskuld till de anställda. I samband med vår granskning av delårsbokslutet har vi konstaterat att dessa problem till viss del kvarstår även i år. I delårsbokslutet har historiska data använts som utgångspunkt för beräkning av de personalrelaterade skuldernas storlek. Semesterlöneskuldens storlek är därför oförändrad sedan årsbokslutet 2013. Det föreligger således fortfarande vissa brister i kommunens redovisning av dessa skulder i delårsbokslutet.

3.3. Slutsats

Vår uppfattning är att redovisade resultat- och balansräkningar i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per den 31 augusti 2014. Det noteras att kommunen väntas uppnå hälften av budgeterad investeringsvolym under verksamhetsåret 2014.

4. Övergripande kommentarer kring delårsrapporten

Delårsrapportens inledande del omfattar en uppföljning och analys av fullmäktiges tre övergripande målområden:

- *Ekologisk hållbarhet*
- *Social hållbarhet*
- *Ekonomisk hållbarhet*

För varje mål redovisas en prognostiserad måluppfyllelse inför årsbokslutet. Vid granskning har det noterats, i likhet med tidigare år, att ett flertal av kommunens övergripande mål inte prognostiseras att uppnås till årsbokslutet samt att några mål inte utvärderas i samband med delårsbokslutet. Detta motiveras med att analys och utvärdering endast sker i samband med kommunens årsbokslut, eller vid senare tidpunkt.

Det följande avsnittet omfattar analyser och kommentarer kring kommunens ekonomiska resultat och prognos, och omfattar driftsredovisning, känslighets- och riskanalys samt investeringsredovisning. Ett antal finansiella nyckeltal, prognostiserat resultat samt årets investeringar redovisas och kommenteras för respektive nämnd. Det är positivt att status avseende större investeringsprojekt kommenteras och analyseras översiktligt i delårsrapporten. Vidare är det positivt att det i delårsrapporten finns separata avsnitt där utvecklingen rörande kommunens sjukfrånvaro beskrivs samt det övergripande arbetet med intern kontroll, och uppföljningen av denna. Resultat och ställning för kommunens helägda dotterbolag bifogas.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen ger en, i huvudsak, tillräcklig samt översiktlig bild av måluppfyllelsen per sista augusti 2014. I delårsrapporten finns en kortfattad redogörelse per nämnd rörande väsentliga händelser under perioden samt en uppföljning av utfall mot budget och prognos. Det är positivt att delårsrapporten omfattar en kortare känslighets- och riskanalys. Delårsrapporten omfattar även en övergripande redogörelse avseende fullmäktiges mål rörande ekonomisk hållbarhet, vilket motsvara kommunallagens begrepp rörande "god ekonomisk hushållning". Dock saknas i delårsrapporten, i likhet med föregående år, en tydlig avstämning samt prognos avseende det kommunala balanskravet. Detta vore önskvärt till kommande års delårsrapporter.

Vi noterar att två nämnder prognostiserar betydande avvikelser från budget, äldre- och socialnämnden (-50 mkr) samt socialnämnden (+17 mkr). Upprepade betydande avvikelser från budget riskerar att ifrågasätta budgetens trovärdighet. Det är i detta perspektiv viktigt att kommunen klargör hur budget- och prognossäkerheten kommer att utvecklas och förstärkas till kommande år. Vidare noteras att kommunen i sin delårsrapport valt att inte upprätta en sammanställd redovisning (koncernredovisning) i sin delårsrapport, vilket innebär att man avviker från god redovisningssed.

Vår bedömning är fortsatt att delårsrapportens valda form och enhetliga struktur är tydlig, vilket gör redovisningen relativt lättillgänglig. Det är positivt att kommunen fokuserar ett antal målområden med återslag som presenteras på ett överskådligt sätt.

Stockholm den 8 oktober 2014

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor