

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2014 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Till grund för vår bedömning föreligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit EY genomföra.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten samt att måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Detta gäller såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen. Det noteras dock att ett flertal av målen inte förväntas bli uppfyllda till årsbokslutet 2014. Revisorerna ser med stor oro på det prognostiserade underskottet i äldrenämnden. Revisionen noterar att endast 14 procent av årets investeringsbudget har förbrukats vid delårsbokslutet, samt att 56 procent förväntas bli förbrukade till årsbokslutet.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen görs följande bedömningar:

- Delårsrapporten ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per delårsbokslutet 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 tillrätta med det finansiella underskott som prognostiseras för äldrenämnden inför årsbokslutet. Det är väsentligt att kommunen klargör hur budget- och prognossäkerheten kommer att utvecklas och förstärkas till kommande år.
- Det noteras att ett flertal av de kommunövergripande målen inte förväntas att uppnås till årsbokslutet 2014. Återrapportering avseende god ekonomisk hushållning, vilket definieras som ekonomisk hållbarhet i delårsrapporten, samt uppföljning av övriga mål bedöms vara tillräcklig.
- 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.

Haninge den 8 oktober 2014

För Haninge kommuns revisorer


Rolf Brähler
Ordförande


Krystyna Munthe
Vice ordförande

För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium