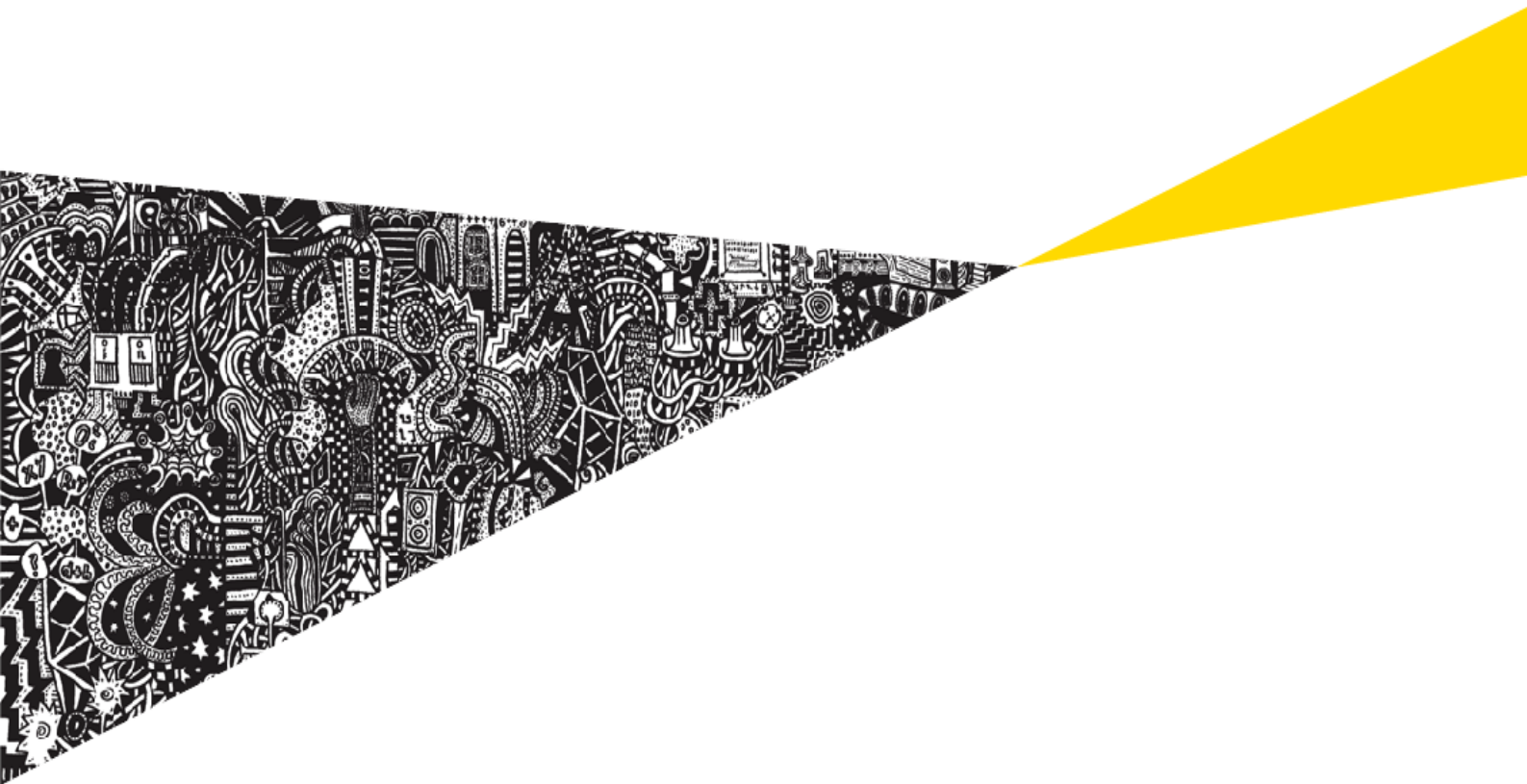


Revisionsrapport 8/2010
Genomförd på uppdrag av revisorerna
Mars 2011

Haninge kommun

Granskning av årsredovisning 2010



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	2
2	Inledning	3
3	Syftet med granskningen.....	3
4	Granskningens omfattning.....	3
5	Kommunens ekonomiska resultat och ställning	4
6	Årsredovisning 2010.....	6
6.1	Förvaltningsberättelse	6
6.2	Verksamhetsberättelser för nämnder/styrelser	7
6.3	Kommunens bolag och förbund.....	8
6.4	Resultaträkningen	9
6.5	Balansräkning	10
6.6	Finansieringsanalys	14
7	Sammanställd redovisning.....	14
8	Noterade fel	15

1 Sammanfattning

I denna rapport redogör vi för våra iakttagelser och synpunkter från granskningen av Haninge kommuns bokslut och årsredovisning för 2010.

I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed har efterföljts. Vid granskningen har inga väsentliga felaktigheter eller avvikelser från gällande lagstiftning eller från god redovisningssed noterats. Årsredovisningen är upprättad enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed så som den definieras av bland annat Rådet för kommunal redovisning.

De väsentligaste slutsatserna i 2010 års granskning sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen i dess helhet ger läsaren en överskådlig bild över Haninge kommuns verksamhet och ekonomi.
- Årsredovisningen ger en god beskrivning av kommunens måluppfyllelse, både på en övergripande nivå och för respektive nämnd.
- Förvaltningsberättelsen ger en god bild av kommunens utveckling, utmaningar, ekonomi och finansiell situation.
- Kommunens analys och utvärdering av kriterier för god ekonomisk hushållning bedömer vi vara redovisat på ett tillfredsställande sätt i årsredovisningen.
- Årsredovisningen bedöms uppfylla kravet på rättvisande räkenskaper. Bokslutet är tillfredsställande dokumenterat.

2 Inledning

Vi har på uppdrag av revisorerna i Haninge kommun granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2010. Rapporten innehåller iakttagelser från bokslutsgranskningen med avseende på väsentliga poster, och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

3 Syftet med granskningen

Granskningens syfte är att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt att beskrivningen av verksamhetens resultat/måluppfyllelse är tillfyllest.

Med rättvisande bild avses bland annat:

- att tillgångar och skulder existerar och avser kommunen,
- att tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt,
- att Haninge kommuns samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt, d.v.s. avser verksamhetsåret.

4 Granskningens omfattning

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallag, kommunala redovisningslagen, god revisionssed för kommunal verksamhet, samt kommunens regler och anvisningar avseende upprättande av bokslut.

Vår granskning av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse (inkl nämndernas verksamhetsberättelser)
- Årsbokslut
 - Resultaträkning
 - Balansräkning
 - Tilläggsupplysningar presenterade i notform
 - Finansieringsanalys
 - Sammanställd redovisning (koncernredovisning)

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vi har även granskat att kommunen beaktat ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper i förekommande fall. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag.

5 Kommunens ekonomiska resultat och ställning

Nedan redovisas ett antal nyckeltal för Haninge kommun.

Nyckeltal	2010	2009	2008	2007	2006
Årets resultat, mkr	142,7	94,2	110,0	105,8	97,5
Eget kapital, mkr	1 033,2	890,5	796,2	688,6	582,8
Verksamhetens nettokostnader (inkl exploateringsintäkter) i procent av skatteintäkter/statsbidrag samt utjämning	96,2	97,0	96,0	96,0	96,0
Nettoinvesteringar, mkr	97,8	90,5	101,2	131,7	149,6
Skattesats, (procent)	20,1	20,1	20,1	20,1	20,1
Soliditet 1.) (procent)	43,0	36,1	35,0	32,0	31,0
Soliditet 2.), (procent)	-13,9	-20,1	-25,0	-31,0	-32,0

1.) Soliditet exklusive ansvarsförbindelser för pensioner

2.) Soliditet inklusive total pensionsskuld.

Haninge kommun redovisar ett betydande positivt resultat med en ökning mot föregående år. Årets positiva resultat uppgår till 142,7 mkr (94,2 mkr).

Årets positiva resultat förklaras i huvudsak av att utfallet av skatter och generella stadsbidrag blev betydligt högre än vad som var budgeterat. Utöver detta har kommunens finansförvaltning redovisat ett överskott som är högre än budgeterat. Denna förbättring av finansnettot beror dels på en minskad låneskuld, dels på lägre räntekostnader på pensionsskulden.

Det noteras att nämnderna sammantaget, exklusive kommunstyrelsens finansförvaltning och reavinster, redovisar en negativ budgetavvikelse om -4,5 mkr. Föregående år redovisades en motsvarande positiv budgetavvikelse om 44,1 mkr. Kommunens nettokostnader har ökat med 5,2 procent vilket är en högre ökningstakt än föregående år då kostnadsökningen uppgick till 3,8 procent.

Årets bokslut innebär att Haninge kommun uppfyller balanskravet. Vid justering för poster av engångskaraktär, vilket framför allt avser reavinster, redovisas ett positivt resultat om 138,1 mkr. Detta är en förbättring i jämförelse med föregående år då motsvarande resultat uppgick till 79,2 mkr. Förändringen av eget kapital är hänförlig till årets resultat.

Årets investeringsvolym, inkl VA-investeringar, uppgår till 97,8 mkr vilket är en ökning med 7,3 mkr i jämförelse med föregående år. Av årets investeringar utgör VA-investeringar 52,7 mkr. Det noteras att kommunens hela investeringsram om 223,3 mkr enligt budget för år 2010 inte har använts beroende på att vissa större projekt försenats. Detta gäller framför allt Nynäsbanan och ny vattenledning Albyberg. Större investeringar under året utgörs av ny IT-plattform inom kommunen samt investeringar i verksamhetslokaler.

I likhet med föregående år kan det noteras att investeringar i nya verksamhetslokaler och bostäder framför allt sker i kommunens dotterbolag.

Ett vanligt nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i kommuner är verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. Om måttet överstiger 100 procent måste den löpande verksamheten täckas på annat sätt än genom skatter och verksamhetsintäkter, t.ex. genom ett finansiellt nettoöverskott eller försäljning av tillgångar. För Haninge kommun har detta nyckeltal legat konstant kring 96 procent från år 2005 med undantag för år 2009 då nyckeltalet uppgick till 97 procent. För år 2010 gäller att nyckeltalet åter uppgår till 96 procent, vilket således är en positiv utveckling i jämförelse med föregående år.

Haninge kommun har under tidigare år haft en relativt svag soliditet. Soliditeten för år 2010 uppgår till 43 procent vilket är en förbättring med 7 procentenheter i jämförelse med föregående år. Om hänsyn tas till pensionsförpliktelser, vilket torde vara naturligt då dessa pensionsåtaganden i praktiken utgör en skuld för kommunen, uppgår dock soliditeten till -13,9 procent.

För kommunerna i Stockholms län uppgår den genomsnittliga soliditeten till 50 procent år 2010 (preliminär beräkning av SCB). Då hänsyn tas till kommunernas totala pensionsåtagande uppgår soliditeten till 20 procent. Haninge kommuns soliditet är således fortsatt något svag jämfört med många andra kommuner i länet och i riket.

Vår bedömning – Det är bra att flera nyckeltal visar på en positiv utveckling samt att kommunen har haft en god budgethållning överlag. Dock kvarstår att soliditeten med och utan totalt pensionsåtagande är något svag, även om trenden är positiv.

6 Årsredovisning 2010

6.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt den kommunala redovisningslagen (kap 4) ge en samlad bild över kommunens utveckling under året samt framtida utveckling. Vidare ska förvaltningsberättelsen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för verksamheten samt ange på vilket sätt ett eventuellt underskott ska regleras.

Haninge kommuns förvaltningsberättelse och dess olika delar kommenteras kortfattat i följande avsnitt.

Utveckling ur olika perspektiv

Årsredovisningen inleds med en överblick av den samhällsekonomiska utvecklingen under året. Väsentliga händelser under året samt en övergripande beskrivning av regionens utveckling kommenteras och sammanfattas ur ett flertal olika perspektiv.

Vår bedömning – Den inledande texten ger en god bild av Haninge kommuns förutsättningar med utmaningar bland annat ur ett demografiskt perspektiv. Sist i avsnittet redovisas övergripande kommunens arbete med utveckling av struktur för intern kontroll. Detta avsnitt kan dock med fördel placeras i det kommande avsnittet rörande måluppföljning, alternativt avsnittet om kommunens styrmodell.

Kommunfullmäktiges mål

Kommunens övergripande mål och måluppfyllelse redovisas på ett tydligt och lättillgängligt sätt. Samtliga av kommunens övergripande mål (29 st.) kommenteras med avseende på utfall. Verifierande statistik och underliggande data presenteras på ett lättillgängligt sätt.

Vår bedömning: Det sätt som kommunen valt att presentera måluppfyllelsen på gör det enkelt att följa årets utfall. Av målen har nio mål inte uppfyllts och tre mål har inte kunnat mätas. Det önskvärda målvärdet framgår inte, vilket redovisningen, med fördel, skulle kunna kompletteras med.

Personal, driftsredovisning investeringsredovisning

Årsredovisningen omfattar ett personalavsnitt som redogör för personalstatistik av olika slag samt för det personalpolitiska program som kommunen implementerat. Vidare presenteras resultatet av den årliga arbetsplatsundersökningen samt storleken på de tre kommande årens förväntade pensionsav-

gångar. Personalavsnitt finns också redovisade i verksamhetsberättelserna för respektive nämnd.

Drifts- och investeringsredovisningarna ger en kortfattad beskrivning per nämnd.

I avsnittet ekonomiskt resultat redogörs övergripande för kommunens finansiella utfall, där det kommunala balanskravet kommenteras särskilt. Avsnittets utgångspunkt är kommunens resultaträkning.

I den finansiella analysen kommenteras den finansiella utvecklingen i tre olika perspektiv, kapacitet, risk och kontroll. I avsnittet är det framför allt kommunens finansiella ställning som kommenteras. Syftet är att identifiera finansiella problem och klargöra i vilken grad kommunen upprätthåller en god ekonomisk hushållning. Avsnittet kommenterar kommunens ställning med utgångspunkt från balansräkningen. Avsnittet omfattar vidare en övergripande genomgång av kommunens dotter- och intresseföretag.

Vår bedömning – Personalavsnittet har utvecklats på ett positivt sätt. Detta gäller framförallt redogörelsen av arbetsplatsundersökningen som genomförs varje år. Den finansiella analysen, drifts- och investeringsredovisningarna speglar kommunens verksamhet i finansiella termer på ett tillfredsställande sätt. Utvärderingen av god ekonomisk hushållning visar på en positiv utveckling för Haninge kommun, men att soliditeten är relativt låg i jämförelse med övriga kommuner i Stockholms län. Vår bedömning är dock att avsnittet avseende risker ytterligare kan utvecklas och förtydligas.

De utmaningar som kommunen står inför finns sammanfattade i ett särskilt avsnitt, framtidsutsikter, vilket är positivt.

Det sammanfattande intrycket av de inledande avsnitten i förvaltningsberättelsen är att dessa ger en tillfredsställande analys av kommunens utveckling under år 2010 på ett intresseväckande och överskådligt sätt.

6.2 Verksamhetsberättelser för nämnder/styrelser

Kommunens årsredovisning innehåller separata verksamhetsberättelser för varje enskild nämnd. En kortare beskrivning av nämndens ansvarsområde presenteras inledningsvis. Samtliga verksamhetsberättelser följer en likartad disposition med separata avsnitt för väsentliga områden som måluppfyllelse, ekonomi, personal samt framtidsutsikter.

I årsredovisningens driftsredovisning framgår respektive nämnds ekonomiska utfall mot budget. Sammantaget framgår att nämnderna redovisar ett negativt utfall mot budget om -4,5 mkr (+44,0 mkr).

Nämndernas avvikelse mot budget (mkr)			
Verksamhet	2010	2009	2008
Kommunstyrelsen*	3,7	10,2	11,9
Valnämnd, Revision, Överförmyndare	-0,8	0,5	0,7
Miljönämnden	0,4	0,7	0,2
Barn- och utbildningsnämnden*			30,3
Grund- och förskolenämnden*	-19,5	4,2	
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**	7,3	4,5	
Socialnämnden	3,5	0,0	26,0
Äldrenämnden	-1,6	19,5	14,2
Kultur- och fritidsnämnden	0,5	5,5	2,9
Stadsbyggnadsnämnden	1,4	-1,1	2,0
Totalt	-4,5	44,0	88,2

* Budgetavvikelse exklusive realisationsvinster samt kommunfullmäktiges budget reserv.

**Omorganisation av nämnder vilket påverkar jämförelsesiffror mellan åren

Underskottskott hänförs huvudsakligen till grund- och förskolenämnden. Valnämnden samt äldrenämnden redovisar mindre underskott mot budget. De ekonomiska utfallen för respektive nämnd kommenteras övergripande i driftsredovisningen på ett överskådligt sätt. I det separata avsnittet med nämndernas verksamhetsberättelser redogörs det för det ekonomiska utfallet på en mer detaljerad nivå.

Vår bedömning - det är positivt att verksamheterna överlag har utfall kring budget eller bättre än budget. Detta samtidigt som måluppfyllelsen är relativt god. Endast grund- och förskolenämnden redovisar ett större underskott, bland annat beroende på volymökningar samt ökade kostnader för skolskjuts och modersmålsundervisning. Det kan noteras att underskottet upptäcktes relativt sent under året beroende på brister i den interna ekonomistyrningen inom berörd förvaltning. Åtgärder har vidtagits för att styra upp den ekonomiska uppföljningen inom berörd nämnd.

6.3 Kommunens bolag och förbund

I årsredovisningen finns ett avsnitt som behandlar årets resultat och ställning för de verksamheter där kommunen har ett väsentligt inflytande i, och därmed ingår i den sammanställda redovisningen. Redogörelserna beskriver den verksamhet som bedrivits under år 2010 samt utsikterna för framtiden. För vår granskning av den sammanställda redovisningen se avsnitt 7 nedan.

Vår bedömning - redogörelsen för kommunens dotter- och intresseföretag bedöms ge en tillräcklig bild av resultat och ställning i dessa enheter med avseende på årsboksluten för 2010.

6.4 Resultaträkningen

Haninge kommuns resultaträkning år 2010			
Resultaträkning (mkr)	Bokslut 2010	Budget 2010	Bokslut 2009
Verksamhetens intäkter	732,7	710,0	680,3
Verksamhetens kostnader	-3 811,3	-3 779,5	-3 604,5
Avskrivningar	-52,1	-46,0	-50,7
Verksamhetens nettokostnader	-3 130,7	-3 115,5	-2 974,9
Skatteintäkter	2 666,2	2 617,0	2 604,2
Generella statsbidrag	587,1	520,0	458,5
Finansiella intäkter	31,2	25,0	33,6
Finansiella kostnader	-11,1	-34,0	-27,2
Resultat före extraordinära poster	142,7	12,5	94,2
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	142,7	12,5	94,2

Verksamhetens intäkter

Kommunens intäkter, inklusive skatteintäkter, har ökat med ca 3,5 procent i jämförelse med föregående år. Ökningen kan främst härledas till ökade skatteintäkter tack vare högre ökning av skatteunderlaget i landet än vad som var budgeterat.

Det bör noteras att kommunen klassificerar exploateringsintäkter och realisationsvinster vid försäljningar av materiella anläggningstillgångar bland verksamhetens intäkter.

Kommunens intäkter för avgifter och ersättningar uppgår till 230,7 mkr jämfört med 212,4 mkr föregående år.

Exploateringsresultatet, som redovisas bland verksamhetens intäkter, uppgår för året till 4,6 mkr, vilket överstiger budget med motsvarande belopp. Föregående år uppgick exploateringsresultatet till 15,0 mkr.

Verksamhetens kostnader

Årets kostnader, inklusive exploateringskostnader, har ökat med ca 5,7 procent vid jämförelse med föregående år. Kostnader för avskrivningar uppgår till 52,1 mkr jämfört med 50,7 mkr år 2009 (+2,8 procent). Löneökningar om knappt 2 procent motverkas av något lägre pensionskostnader i jämförelse med föregående år. Under året har kommunens lokalkostnader ökat med 0,9 procent i jämförelse med föregående år vilket kan jämföras med en ökning om 20 procent föregående år.

Vi har under året genomfört ett flertal granskningsmoment för att säkerställa en korrekt redovisning av lönekostnader i resultaträkningen. Vår granskning har bland annat omfattat granskning av kommunens interna kontrollstruktur kopplat till löneutbetalningar. Vidare har vi genomfört en databaserad registeranalys av samtliga lönetransaktioner under perioden januari till och september 2010. Vår granskning har påvisat vissa avstämningsdifferenser mellan lönesystemet och ekonomisystemet under året, framför allt gällande semesterlöneskulden. Efter genomförd granskning är det vår bedömning att redovisade personalkostnader och skulder är rimliga.

Vi har i samband med revisionen av årsbokslutet genomfört en periodiseringskontroll av nämndernas intäkter och kostnader. Granskningen syftar till att ge en bild av i vilken omfattning redovisningen speglar verkligheten genom en korrekt periodisering av kostnader och intäkter. Vår periodiseringskontroll har inte medfört några väsentliga noteringar.

Det kan noteras att kommunen redovisar ett finansnetto som uppgår till 20,1 mkr vilket är en förbättring med 13,7 i jämförelse med föregående år. Detta förklaras till största del av kommunens minskade låneskuld samt av att kommunens likviditet varit högre än föregående år.

Vår bedömning - Vår granskning har visat att kommunens resultaträkning ger en rättvisande bild av kommunens intäkter och kostnader. De avstämningsdifferenser som identifierats under året mellan lönesystem och ekonomisystem bedöms inte ha betydande påverkan på kommunens redovisade resultat i årsbokslutet.

6.5 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal redovisning, givna rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har på sedvanligt sätt respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprov samt avstämning mot sidoordnade

system har kontroll skett att posterna värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Haninge kommuns balansräkning år 2010		
TILLGÅNGAR (mkr)	2010	2009
Anläggningstillgångar		
Byggnader och mark	721,2	677,0
Maskiner och inventarier	116,7	115,2
Finansiella anläggningstillgångar		
Värdepapper, andelar samt aktier	65,3	65,3
Långfristiga fordringar	959,2	947,7
Summa anläggningstillgångar	1 862,4	1 805,2
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	0,0	0,0
Kortsiktiga fordringar	376,2	247,9
Kassa och bank	166,8	415,5
Summa omsättningstillgångar	543,0	663,4
SUMMA TILLGÅNGAR	2 405,4	2 468,6

Haninge kommuns balansräkning år 2010		
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2010	2009
Eget kapital	1 033,2	890,5
varav årets resultat	142,7	94,2
Avsättningar och liknande förpliktelser	208,9	211,1
Långfristiga skulder		
Lån	530,2	645,5
Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder inkl. exploateringsverksamheten	633,1	721,5
Summa skulder	1 163,3	1 367,1
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 405,4	2 468,6
Ansvarsförbindelser	2 700,1	2 920,5

Nedan redogörs för våra noteringar i samband med granskningen av kommunens balansräkning.

Materiella anläggningstillgångar och pågående projekt

Årets investeringsvolym, inklusive VA-investeringar om 52,7 mkr, uppgår till 97,8 mkr vilket understiger budget med 125,5 mkr. Huvuddelen av årets genomförda investeringar avser byggnationsprojekt samt investeringar i kommunlokaler och exploateringsprojekt. Att investeringsvolymen kraftigt understiger budget beror bland annat på att vissa investeringar gjorts av dotterbolag i stället för i kommunen.

Avskrivningar är stickprovsvis kontrollberäknade utan några noteringar. Vi har även stickprovsvis granskat verifierande underlag, projektredovisningar och fakturor i samband med aktiveringar av nya projekt. Granskningen har inte föranlett i några väsentliga noteringar.

Finansiella anläggningstillgångar

Kommunens långfristiga fordringar på totalt 959,3 mkr avser till allra största del fordringar på Tornberget AB (939,8 mkr). Kommunen har även fordringar på fastighetsägare avseende gatukostnader uppgående till 5,2 mkr. Kommunen har under året lämnat lån till Kommuninvest om 13,7 mkr. Utöver detta har inga väsentliga förändringar skett. Fordringarna är avstämde mot uppräntade reverser/avtal. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Exploateringsområden

Då kommunen erhållit förskottsinsbetalningar för kommande exploateringsarbeten har kommunen en nettoskuld för exploateringsområdena. Skulden har under året emellertid minskat med 23,6 mkr och ligger nu på 3,2 mkr. Minskningen beror på att flera försäljningar av exploateringsfastigheter skett under året. Vi har stickprovsvis granskat årets försäljningar mot försäljningsavtal utan anmärkningar.

Kortfristiga fordringar

Totala kundfordringar uppgår till 51,1 mkr vilket kan jämföras med 42,3 mkr föregående år. Ökningen beror bland annat på att kommunens reservering för osäkra kundfordringar är cirka 2 mkr lägre i år jämfört med 2009. Vi har genomfört en åldersanalys av kommunens utestående kundfordringar och kan notera att i bokslutet finns fakturor som är förfallna med mer än 90 dagar uppgående till 3,3 mkr.

Kommunens interimfordringar har ökat med cirka 60 procent från 100 mkr till 159 mkr. En stor orsak till detta är att den slutliga skatteavräkningen för 2009 blev betydligt högre än beräknat och att kommunen således fått reservera en upplupen skatteintäkt vilket ökat interimfordringarna med cirka 35 mkr. Utöver detta redovisar kommunen en upplupen fastighetsintäkt om cirka 10 mkr

enligt samma princip. Vår granskning av kortfristiga fordringar har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Kassa och bank

Vi har stämt av likvida medel mot kontoutdrag från bank och plusgiro utan anmärkning. Kommunen gör månatlig avstämning av likvida medel. Vi har stickprovsvis stämt av förskottskassor mot attesterade kassaintyg samt kontrollerat att ränteintäkter är korrekt periodiserade. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Eget kapital

Årets förändring av eget kapital är hänförligt till årets positiva resultat,

Avsättningar

Avsättning för pensioner sker i enlighet med Lagen om kommunal redovisning, vilket innebär att i kommunens balansräkning redovisas endast pensionsrätt intjänad efter 1998. Utgående saldon har stämts av mot specifikation från KPA utan anmärkning. Övriga pensionsåtaganden redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med kommunallagen.

Haninge kommuns totala pensionsåtagande (avsättningar för pensioner, ansvarsförbindelser samt löneskatt) uppgår till 1 573,6 mkr. Det är viktigt ur risksynpunkt att beakta även den del av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse då finansiering av denna skall ske i framtiden.

Aktualiseringsgraden i kommunens pensionsberäkningar uppgår till 77 procent, vilket är en förbättring med 2 procentenheter i jämförelse med föregående år. Aktualiseringsgraden innebär att endast 77 procent av de uppgifter som ligger till grund för beräkningen av kommunens pensionsåtagande är uppdaterade fullt ut. En låg aktualiseringsgrad kan innebära en viss risk då inte all information ingår i beräkningarna. Det är positivt att aktualiseringsgraden har ökat i jämförelse med föregående år.

Övriga avsättningar har granskats mot verifierande underlag utan anmärkningar.

Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga låneskulder har avstämts mot verifierande underlag utan anmärkningar. Amorteringar har skett om 120 mkr under året.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, personalrelaterade skulder samt interimsskulder. Interimsskulderna har minskat med cirka 20 procent jämfört med 2009 på grund av att kommunen föregående år redovisade tillfälligt konjunkturstöd. Vi har stämt av bokförda skulder mot underlag samt genomfört avklippskontroll för att verifiera korrekt hantering i kommunens perio-

disering av kostnader kring årsskiftet. Granskningen har inte föranlett några väsentliga anmärkningar.

Kontroll har skett att samtliga personalrelaterade skulder ha belagts med sociala avgifter. Den individuella delen av pensionsskulden inklusive löneskatt har redovisats i enlighet med beräkningsunderlag från KPA. Övriga större poster avseende interimsskulder har granskats mot verifierande underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Vår bedömning - balansräkningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning per 2010-12-31. Vi rekommenderar dock kommunen att förbättra aktualiseringsgraden i samband med beräkningen av pensionsskulden. Vi rekommenderar kommunen att även verka för att avstämningssdifferenser under året mellan lönesystem och ekonomisystem avseende personalrelaterade skulder utreds och elimineras. Vår granskning har dock visat att redovisade skulder i årsbokslutet 2010 är rimliga. Vidare är det vår bedömning att kommunens anläggningsregister bör gås igenom och renas för poster som inte längre är verifierbara.

6.6 Finansieringsanalys

Vi har granskat att finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Vår bedömning - Kommunens finansieringsanalys är upprättad i enlighet med övriga delar av årsredovisningen och ger en korrekt bild av likviditetsflöden under året.

7 Sammanställd redovisning

Haninge kommun upprättar en sammanställd redovisning för kommunens åtaganden där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital, vilket är i överensstämmelse med god sed för kommunal redovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, finansieringsanalys samt en beskrivning av de i koncernen ingående bolagen. Noter redovisas till väsentliga poster i viss utsträckning.

Konsolidering har skett av dotterbolagen Haninge kommun Holding AB (100 procent), SRV Återvinning AB (31,5 procent), Haninge Ishall AB (100 procent) samt Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund (52,5 procent).

Årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 251,9 mkr att jämföra med föregående års resultat om 109,9 mkr, efter justering för bokslutsdispositioner. Resultatet för kommunkoncernen förklaras huvudsakligen av kommunens starka resultat samt att dotterbolagen i huvudsak redovisar positiva resultat.

Vår bedömning – Vi har granskat samtliga koncernjusteringar och analysen av förändringen mellan ingående och utgående eget kapital. Den sammantäckta redovisningen bedöms ge en rättvisande bild över verksamheten och den ekonomiska ställningen för Haninge kommun och dess koncern per den 31 december 2010.

8 Noterade fel

Vår bedömning är att de fel vi identifierat vid granskningen av kommunens årsbokslut sammantaget inte är av väsentlig karaktär.

Stockholm den 16 mars 2011

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor