

Haninge kommun

Granskning av delårsbokslut 2013



Innehåll

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

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Haninge kommuns delårsrapport per 31 augusti 2013. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per delårsbokslutet den 31 augusti 2013.
- I delårsrapporten ges en översiktlig redovisning av nämndernas resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Det totala underskottet för nämnderna prognostiseras till 65,8 mkr, vilket är en betydande försämring i jämförelse med tidigare prognoser som lämnats under året.
- Det är viktigt att åtgärder vidtas för att komma till rätta med de finansiella underskott som prognostiseras för nämnderna inför årsbokslutet, samt att dessa åtgärder utformas på ett sådant sätt att uppföljning och analys möjliggörs.
- Åtterrapporering avseende god ekonomisk hushållning, vilket definieras som ekonomisk hållbarhet i delårsrapporten, samt uppföljning av övriga mål bedöms vara tillräcklig. Det noteras dock att ett antal av de kommunövergripande målen inte har utvärderats i samband med delårsbokslutet.
- Kommunen bör överväga att komplettera framtida delårsrapporter med utvärdering samt prognos avseende det kommunala balanskravet.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2013-08-31 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 årsbokslut.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har granskat resultatutfallet per 31 augusti 2013 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2013. 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 2013 ett positivt resultat om 84,2 mkr (156,9 mkr). Resultatet är en försämring mot samma period föregående år med -72,7 mkr. Det försämrade resultatet förklaras till stor del av att föregående års resultat bestod av en engångsintäkt om 53,5 mkr avseende återbetalning från Fora för AFA-premier. Kommunen prognostiserar en intäkt även i år men har ej bokfört intäkten i delårsbokslutet 2013. Detta då beslut om återbetalningen fattades först i september månad av AFA's styrelse. Kommunen har dock i sin årsprognos beräknat en intäkt om ca 50 mkr, hänförlig till denna återbetalning från AFA försäkring. Prognosen för helåret uppgår till totalt till 69,5 mkr, vilket överstiger årsbudgeten med 14,2 mkr.

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 delårsbokslutet. Vår bedömning är dock att semesterlöneskulden är rimlig i det redovisade delårsbokslutet.

Av delårsrapporten framgår att nämnderna prognostiserar ett underskott mot budget uppgående till 65,8 mkr. Finansförvaltningen prognostiserar dock ett överskott mot budget om 80 mkr, vilket bl.a. beror på återbetalning av AFA-premie om 50 mkr, som AFA Försäkring beslutat att återbetala för åren 2005 och 2006. Något exakt belopp på återbetalningen är ännu inte känt men kommunen uppskattar att intäkten kommer att motsvara föregående års premie. Premien förväntas att återbetalas i november/december 2013.

Delårsrapporten omfattar en sammanställning rörande nämndernas utfall mot budget per sista augusti, och nämndernas prognostiserade utfall analyseras och kommenteras.

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 47,3 mkr, vilket utgör ca 17 procent av årets totala investeringsbudget. Periodens investeringar är bland annat hänförliga till VA-investeringar inom stadsbyggnadsnämnden samt investeringar i verksamhetssystem inom kommunstyrelsen. Prognosen visar att endast 48 procent av årets investeringsbudget kommer att förbrukas, vilket förklaras av förseningar i ett antal större investeringsprojekt samt även helt uteblivna investeringar. Det är av vikt att kommunen ur ett styrningsperspektiv i sin årliga budgetprocess bedömer rimligheten i den investeringsbudget som antas av fullmäktige.

Vi har kontrollerat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med anläggningsregistret. Stickprovvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag och avskrivningar har rimlighetsbedömts. 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.

Ytterligare granskningsinsatser av pågående projekt samt redovisning av kommunens materiella anläggningstillgångar kommer att genomföras i samband med granskningen av årsbokslutet.

Finansiella anläggningstillgångar

Det har ej skett någon förändring i jämförelse med föregående år gällande kommunens redovisade fordran om ca 14 mkr mot ett antal fastighetsägare i området Skogs-Ekeby avseende fakturerade gatukostnadsersättningar vilka fastighetsägarna bestrider. Med utgångspunkt ifrån tidigare rättsfall bedömer kommunen att dessa fordringar inte bör redovisas som osäkra. Vi vill uppmärksamma kommunen på att det är av vikt att genomföra förnyad bedömning årligen av substansen i dessa fordringar. Revisionen har för avsikt att följa upp utvecklingen av denna tvist, samt av kommunens bedömning hur fordringarna ska värderas, i samband med granskningen av kommande årsbokslut.

Merparten av de finansiella tillgångarna avser utlåning till det kommunalägda bolaget Tornberget Fastighetsförvaltning AB vilket är oförändrat mot föregående årsbokslut.

Resterande del av kommunens finansiella anläggningstillgångar utgörs av aktier i dotterbolag och andelar i föreningar.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, statsbidragsfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortsiktiga fordringarna har minskat med 68,7 mkr sedan årsbokslutet 2012. Minskningen förklaras huvudsakligen av att momsfordringar reglerats under året, samt periodisering av upplupna skatteintäkter.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 164 mkr i delårsbokslutet vilket innebär en ökning med 65,9 mkr mot årsbokslutet 2012. Ökningen beror bland annat på att kommunen inte gjort lika stora investeringar i år i jämförelse med föregående år. Vi har stickprovsvist 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 beräkningsunderlag och prognos från KPA.

Långfristiga skulder

Kommunen startade föregående år upp en internbank. I samband med detta tog kommunen över Tornberget Fastighetsförvaltning ABs externa lån mot Kommuninvest, Nordea och Swedbank uppgående i år till 975,5 mkr. I år har amorteringar på lånet skett med 7,6 mkr. Upplupna räntor bedöms vara beräknade på ett rimligt sätt i delårsbokslutet.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt semesterlöneskuld. Vi har utfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag. De kortfristiga skulderna har minskat med 81,7 mkr i jämförelse med årsbokslut 2012. 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 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. Det föreligger således fortfarande vissa osäkerheter i kommunens redovisning av dessa skulder i delårsbokslutet. Vår bedömning är dock att kommunens egna beräkningar är rimliga.

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 2013. Det bör noteras att kommunen prognostiserar att endast uppnå knappt hälften av budgeterad investeringsvolym under verksamhetsåret 2013.

4. Övergripande kommentarer kring delårsrapporten

Delårsrapportens inledande del omfattar en uppföljning och analys av fullmäktiges tre övergripande mål. Målen är indelade i tre olika 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 antal av kommunens övergripande mål inte prognostiseras att uppnås till årsbokslutet. Vidare noteras att nio mål inte utvärderas, vilket motiveras med att analys och utvärdering endast sker i samband med kommunens årsbokslut.

Det följande avsnittet omfattar analyser och kommentarer kring kommunens ekonomiska resultat, och omfattar driftsredovisning, känslighets- och riskanalys samt investeringsredovisning. Ett antal finansiella nyckeltal, prognostiserat resultat samt årets investeringar redovisas och kommenteras kortfattat. Det bedöms vara positivt att status avseende större investeringsprojekt kommenteras separat i delårsrapporten.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen ger en, i huvudsak, tillräcklig samt överskådlig bild av måluppfyllelsen per sista augusti 2013. 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 en tydlig avstämning samt prognos avseende det kommunala balanskravet.

Det är positivt att kommunen, i delårsrapporten, redovisar bedömningar avseende prognostiserad måluppfyllelse. Det hade dock varit önskvärt med en tydligare redovisning av åtgärder för att komma till rätta med nämndernas finansiella underskott. Vi ser det som positivt att det i delårsrapporten redovisas en känslighets- och riskanalys med korta kommentarer per nämnd.

Vår bedömning är att delårsrapportens valda form och enhetliga struktur är tydlig, vilket gör redovisningen relativt lättillgänglig. Det är positivt att kommunen fokuserar på ett antal målområden med återrapportering som presenteras på ett överskådligt sätt. Vi ser det dock som angeläget att nämnderna på ett tydligare sätt definierar och kompletterar kommentarerna med åtgärder för att uppfylla verksamhetsmålen, samt att en sammanställning över nämndernas utfall samt prognostiserade resultat inkluderas i delårsrapporten.

Stockholm den 2 oktober 2013



Johan Peröls
Certifierad kommunal revisor