

Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, Södertörns överförmyndarnämnd och Södertörns upphandlingsnämnd och beredningar, samt som utsedda lekmannarevisorer även verksamheten i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionsbyrån EY har biträtt oss vid granskningen.

Årsredovisningen visar ett positivt ekonomiskt resultat samt att målet om god ekonomisk hushållning uppnås. Den lagstadgade balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat.

Revisionen noterar att nämnderna sammantaget redovisar positiva resultatavvikelser mot budget. Vid analys av nämndernas finansiella resultat bör dock hänsyn tas till de betydande ramjusteringar som fullmäktige beslutat om under året. Revisionen bedömer i likhet med föregående år att återkommande ramjusteringar försvårar uppföljning och bedömning av nämndernas verksamheter.

Vi vill fortsatt understryka vikten av realistiska budgetar då volymförändringar i kommunens olika verksamheter är, och kommer framgent, vara betydande. Förändringar i befolknings- och behovsutvecklingen påverkar volymantaganden och ställer därmed krav på en fortsatt aktiv ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Kommunens måluppfyllelse presenteras på ett tydligt och överskådligt sätt genom att en bedömning görs för varje underliggande målkategori. Revisionen noterar att kommunens måluppfyllelse för året bedöms vara låg och att inget av kommunfullmäktiges mål för mandatperioden har uppnåtts till fullo. Vi finner det allvarligt att denna bristande måluppfyllelse inte kommenteras och analyseras ur ett övergripande perspektiv i årsredovisningen.

Under 2017 gjorde revisorerna bedömningen utifrån genomförd granskning att ytterligare åtgärder för att stärka den interna kontrollen borde prioriteras under 2018. Även under 2018 har genomförda granskningar visat att det finns kvarvarande brister i kommunens arbete med intern kontroll. Kommunen behöver ta ett samlat grepp om frågan under 2019 för att säkerställa en tillräckligt hög nivå av intern kontroll inom samtliga verksamheter. Vi bedömer att även kommunens redogörelse för arbetet med den interna kontrollen brister i årsredovisningen.

Under året har fördjupade granskningar genomförts av kommunens arbete med bygglov där kommunen under föregående år uppvisade brister i hanteringen. Revisorernas bedömning är att det under 2018 successivt har skett en positiv utveckling som innebär att kommunen på övergripande nivå nu lever upp till den lagstiftning som finns.

Revisorerna har under året även granskat kommunens lokalförsörjning och funnit att det finns ett behov av bättre samordning och dialog mellan kommunens verksamheter. Problematiken har varit ett återkommande tema i revisorernas samtal med

nämndernas presidium även kring andra sakområden. Att stärka samordning och koncernperspektiv inom kommunen bör vara prioriterat för kommunstyrelsen 2019.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Haninge kommun har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ. Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Som underlag för vår bedömning åberopar vi bifogade rapporter.

Haninge den 27 mars 2019


Rolf Brehmer


Kenneth Strömberg


Ing-Britt Waern


Krystyna Munthe


Vilhelm Olsson


Wulf Schroeder

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannearevisorerna och revisionsberättelser från bolag/förbund