

§ 81

Dnr 2017/KS 0124 10

Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016 noteras.
2. Ledamöterna i Södertörns överförmyndarnämnd beviljas ansvarsfrihet.

Beskrivning av ärendet

Årsredovisning med revisionsberättelse och revisionsrapport för Södertörns överförmyndarnämnd 2016 redovisas i bilagor.

Kommunledningsutskottet har berett ärendet och föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016 noteras samt att ledamöterna i Södertörns överförmyndarnämnd beviljas ansvarsfrihet. Sedan kommunledningsutskottets behandling av ärendet har en slutlig version av revisionsberättelsen med underskrift av alla förtroendevalda revisorer lagts till ärendet.

Bilagor

Kommunledningsutskottet protokollsutdrag 2017-04-20 §61.pdf

Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016.pdf

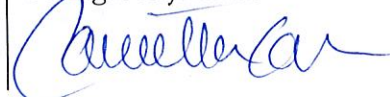
Revisionsrapport Överförmyndarnämnden Granskning av årsredovisning 2016.pdf

Revisionsberättelse för 2016 Haninge kommun inklusive gemensamma nämnder.pdf

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



Revisionsberättelse för år 2016

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 bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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 avstämningen av balanskravet 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 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, att vara betydande. Förändringar i befolknings- och behovsutvecklingen påverkar volymantaganden och ställer därmed krav på en fortsatt aktiv ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Revisionen noterar att antalet kommunövergripande mål har reducerats samt att målstrukturen förändrats i jämförelse med föregående år. En bedömning görs för varje underliggande målindikator med en prognos för hela mandatperioden. Dock sker ingen samlad bedömning av målpåfyllelse för respektive mål specifikt för 2016. I likhet med föregående år ser vi med oro på att vissa av målindikatorerna inte varit möjliga att följa upp. Vår bedömning är att redovisningen är delvis otydlig avseende målpåfyllelse för verksamhetsåret 2016.

Det är positivt att kommunen arbetar aktivt för att stärka den interna kontrollen. Våra granskningar har dock visat att det fortfarande kvarstår ett antal brister för vilka revisionen har avgivit särskilda rekommendationer. Revisionens uppfattning är att ytterligare åtgärder för att stärka den interna kontrollen bör prioriteras under 2017.

Under året har bland annat en fördjupad granskning genomförts av kommunens arbete med strategisk kompetensförsörjning. Granskningen visade att samtliga granskade verksamheter har utmaningar när det gäller rekrytering som i olika grad påverkar deras effektivitet och kvalitet. Det saknas en samlad analys och prognos över hur omfattande kommunens rekryteringsbehov kommer att vara de närmsta åren. Kommunstyrelsen bör verka för ändamålsenliga former för den strategiska kompetensförsörjningen.

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

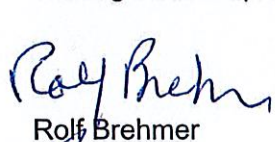
Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt är rättvisande.

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 3 april 2017



Rolf Brehmer



Kenneth Strömberg



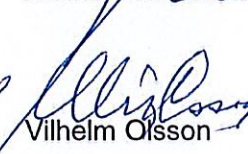
Josef Kovács



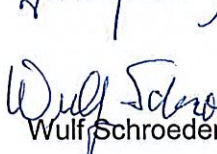
Carl-Henrik Mattsson



Krystyna Munthe



Vilhelm Olsson



Wulf Schroeder



Ing-Britt Waern

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna och revisionsberättelser från bolag/förbund

UTDRAG

§ 61

Dnr 2017/KS 0124 10

Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen för förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016 noteras.
2. Ledamöterna i Södertörns överförmyndarnämnd beviljas
ansvarsfrihet.*

* Ledamöter i kommunledningsutskottet som även är ledamöter i Södertörns
överförmyndarnämnd deltar inte i beslutet om ansvarsfrihet.

Beskrivning av ärendet

Årsredovisning med revisionsberättelse och revisionsrapport för Södertörns
överförmyndarnämnd 2016 redovisas i bilagor.

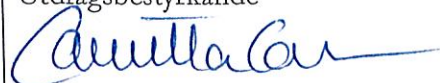
Bilagor

Årsredovisning för Södertörns överförmyndarnämnd 2016.pdf
Revisionsberättelse Södertörns överförmyndarnämnd 2016.pdf
Revisionsrapport Överförmyndarnämnden Granskning av årsredovisning
2016.pdf

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



§ 23 Årsredovisning 2016 Södertörns överförmyndarnämnd

Sammanfattning

Södertörns överförmyndarnämnd ansvarar, med stöd av föräldrabalkens regler, för tillsyn och handläggning av ärenden avseende förmyndarskap, godmanskap och förvalterskap. Överförmyndarnämnden ska genom sin tillsyn säkerställa att de som har förordnad god man/förvaltare eller är underåriga inte lider rättsförlust. En grundläggande förutsättning för att uppfylla tillsynskravet är att granskningen av ställföreträdarnas årliga redovisningshandlingar sker i rätt tid. Under 2016 har detta mål uppfyllts.

Årliga volymökningar ställer krav på en effektiv handläggning. Antalet ensamkommande barn har i medeltal varit 990 under 2016 har vilket är det högsta antalet någonsin.

Verksamhetens över- och underskott förs över på nästkommande år. Utfallet för 2016 är ett underskott med 704 tkr vilket förs över till 2017.

Underlag för beslut

Bilaga 1: Årsredovisning 2016 för Södertörns överförmyndarnämnd

Förslag till beslut

1. Årsredovisning 2016 för Södertörns överförmyndarnämnd godkänns
2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad

Södertörns överförmyndarnämnds beslut

1. Årsredovisning 2016 för Södertörns överförmyndarnämnd godkänns
2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad

Kommunfullmäktige i Botkyrka, Haninge, Huddinge, Nynäshamn
och Tyresö.

Södertörns
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND

i kommunerna Botkyrka, Haninge, Huddinge, Nynäshamn och Tyresö

Avdelning/Enhet
Överförmyndarenheten

Handläggare
Niklas Näslund, kanslichef

Dokumenttyp
Tjänsteutlåtande

Datum
2017-02-23

Diarienummer

Sida
1 (1)

Årsredovisning 2016 Södertörns överförmyndarnämnd

Sammanfattning

Södertörns överförmyndarnämnd ansvarar, med stöd av föräldrabalkens regler, för tillsyn och handläggning av ärenden avseende förmyndarskap, godmanskap och förvaltarskap.

Överförmyndarnämnden ska genom sin tillsyn säkerställa att de som har förordnad god man/förvaltare eller är underåriga inte lider rättsförlust. En grundläggande förutsättning för att uppfylla tillsynskravet är att granskningen av ställföreträdarnas årliga redovisningshandlingar sker i rätt tid. Under 2016 har detta mål uppfyllts.

Årliga volymökningar ställer krav på en effektiv handläggning. Antalet ensamkommande barn har i medeltal varit 990 under 2016 har vilket är det högsta antalet någonsin.

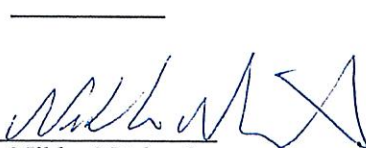
Verksamhetens över- och underskott förs över på nästkommande år. Utfallet för 2016 är ett underskott med 704 tkr vilket förs över till 2017.

Underlag för beslut

Bilaga 1: Årsredovisning 2016 för Södertörns överförmyndarnämnd.

Förslag till beslut

1. Årsredovisning 2016 för Södertörns överförmyndarnämnd godkänns



Niklas Näslund
Enhetschef

Kommunfullmäktige i Botkyrka, Haninge, Huddinge,
Nynäshamn och Tyresö.

Södertörns överförmyndarnämnd

Årsredovisning 2016

Innehåll

Sammanfattning.....	3
Viktiga händelser.....	3
Ansvarsområde.....	3
Mål och Indikatorer.....	4
Målområde 1- Välmående kommuninvånare.....	4
1. Stöd och omsorg som ger mervärde för individen.....	4
Målområde 4 - Effektivitet, kvalitet och service.....	4
10. Ordning och reda på ekonomin.....	4
11. Hög kvalitet i kommunens tjänster.....	5
12. Attraktiv arbetsgivare.....	6
Ekonomi.....	6
Framtiden.....	7

Sammanfattning

Södertörns överförmyndarnämnd ansvarar, med stöd av föräldrabalkens regler, för tillsyn och handläggning av ärenden avseende förmyndarskap, godmanskap och förvaltare. Överförmyndarnämnden ska genom sin tillsyn säkerställa att de som har förordnad god man/förvaltare eller är underåriga inte lider rättsförlust.

En grundläggande förutsättning för att uppfylla tillsynskravet är att granskningen av ställföreträdarnas årliga redovisningshandlingar sker korrekt och i rätt tid. Granskningstakten under årets första sex månader påverkades mycket negativt av det höga antalet ensamkommande barn vilket medförde att resultatet var det sämsta på fem år under årets första sex månader. Årets sista sex månader var däremot de bästa på fem år vilket innebär att helåret var det näst bästa sedan 2012. Granskningen av årsräkningar var vid årsskiftet 2016-2017 i ett normalläge

Verksamhetens över- och underskott förs över på nästkommande år. Utfallet för 2016 är ett underskott med 0,704 mnkr vilket förs över till 2017. I budgetförutsättningarna inför 2016 förutsattes att antalet ensamkommande barn i nämndens ansvarsområde skulle uppgå till mellan 400 och 575. Antagandet stämde inte. Antalet låg snarare mellan 875 och 1 065.

Sjukfrånvaron har ökat i jämförelse med samma period förra året (2,7 procent 2015 jämfört med 3,4 procent 2016). Ökningen beror till största delen på en längre sjukskrivning orsakad av händelse utan koppling till verksamheten.

Viktiga händelser

I budgetförutsättningarna inför 2016 förutsattes att antalet ensamkommande barn i nämndens ansvarsområde skulle uppgå till mellan 400 och 575. Antagandet stämde inte. Antalet låg snarare mellan 875 och 1 065.

För att möta den ökade volymen av redovisningshandlingar inköptes en e-tjänsteplattform. Syftet är att göra det möjligt för ställföreträdare att redovisa sina uppdrag elektroniskt vilket ska leda till bättre service och effektivare handläggning.

Ansvarsområde

Södertörns överförmyndarnämnd ansvarar, med stöd av föräldrabalkens regler, för tillsyn och handläggning av ärenden avseende förmyndarskap, godmanskap och förvaltare. Överförmyndarnämnden ska genom sin tillsyn säkerställa att de som har förordnad god man/förvaltare eller är underåriga inte lider rättsförlust.

Överförmyndarnämnden kan även anordna vissa kategorier av godmanskap och fattar beslut om byte av god man eller förvaltare.

I en roll som tillsynsmyndighet finns även ett ansvar för att pröva begäran om tillstånd för

vissa i lag definierade rättshandlingar som god man, förvaltare eller förmyndare vill utföra för sin huvudman.

Överförmyndarnämnden ansvarar även för att fatta beslut om och, under vissa förutsättningar, betala ut arvode till gode män, förvaltare och förmyndare.

Gode män, förvaltare och förmyndare kallas fortsättningsvis för ställföreträdare.

Mål och Indikatorer

Måluppfyllelsen har bedömts med utgångspunkt i resultaten av de indikatorer som har följts upp.

Målområde 1- Välmående kommuninvånare

1. Stöd och omsorg som ger mervärde för individen

1.1 Erbjudna snabb och korrekt service till ställföreträdare

Överförmyndarnämnden eftersträvar att ha en hög tillgänglighet och hög kundnöjdhet.

Status: Inget värde

Kommentar

Nämnden har påbörjat ett arbete med att erbjuda ställföreträdare möjlighet att redovisa sina uppdrag med hjälp av e-legitimation. Införande av e-tjänstemodulen har skett under december 2016 och testning av systemet pågår under kvartal 1 år 2017 Målet är en snabbare handläggning med högre servicegrad.

Överförmyndarnämnden gör årligen en enkät till ställföreträdarna vilken ligger till grund för förbättringar i verksamheten. Enkäten skickas normalt ut i början av året och svaren är tänkta att avse verksamheten föregående år. Utformningen av enkäten har nu förändrats och görs senare under 2017 i samverkan med 9 andra kommuner i Stockholms län. Resultatet för årets enkät kan därmed inte redovisas i årets verksamhetsberättelse.

Målområde 4 - Effektivitet, kvalitet och service

Kommentar

Målområdet omfattar tre mål; ordning och reda på ekonomi, hög kvalitet i kommunens tjänster och attraktiv arbetsgivare.

10. Ordning och reda på ekonomin

Nämnden ska bedriva verksamheten så effektivt som möjligt och leverera högsta möjliga kvalitet per skattekrona. Den stora ökningen av ensamkommande barn under 2015 och 2016 har förändrat verksamhetens ekonomiska förutsättningar. Under tidigare år har förändringar i antalet personer med ställföreträdare kunnat kopplas till befolkningsökning och andra förutsägbara faktorer. Den ökning vi har sett har emellertid legat utanför den ekonomiska planeringshorisonten och en sämre följsamhet mot budget är nu fallet jämfört med tidigare år. Majoriteten av verksamhetens arvodeskostnader avser nu ensamkommande vilket kräver bättre uppföljningsmetoder för den återsökning som sker från Migrationsverket. Funktioner för bättre uppföljning av ekonomiska flöden avseende ensamkommande har förstärkts för att säkerställa snabbare handläggning och större prognossäkerhet.

10.1 Nämnden ska hålla sin budget

Status: Inte uppfylld

Kommentar

Verksamhetens resultat är ett underskott med 704 tkr jämfört med budget.

De stora avvikelserna från budget är orsakades av det ökade antalet ensamkommande. Underskottet på 704 tkr avser arvoden för gode män, lönekostnader för extra personal och inköp av anpassat IT-stöd.

Nämnden arbetar med flera aktiviteter för att utveckla uppföljningen och prognoserna. En ny modul av nämndens verksamhetssystem har driftsatts under 2016. Modulen underlättar en snabbare handläggning avseende arvoden till god man för ensamkommande och återsökning från Migrationsverket.

11. Hög kvalitet i kommunens tjänster

Kvalitet i en tjänst är ofta något man upplever. Därför betyder bra bemötande och fokus på service mycket för kvaliteten i kommunens tjänster.

11.1 Rättssäker tillsyn

Status: Uppfylld

Kommentar

Granskningstakten under årets första sex månader påverkades mycket negativt av det höga antalet ensamkommande barn vilket medförde att resultatet var det sämsta på fem år under årets första sex månader. Årets sista sex månader var däremot de bästa på fem år vilket innebar att helåret var det näst bästa sedan 2012. Granskningen av årsräkningar var vid årsskiftet 2016-2017 i ett normalläge.

Syftet med granskningen är att säkerställa att de som har förordnad god man/förvaltare eller är underåriga inte lider rättsförlust. Granskningen följer ett definierat protokoll med olika nivåer av granskningsdjup beroende av ett stort antal variabler. Överförmyndarnämnden har som mål att vårt rekryteringsförfarande av nya ställföreträdare och åtgärder för att förbättra befintliga ställföreträdare också ska återspegla sig i en kvalitetshöjning av ställföreträdarnas redovisning. En uppföljning av vissa noterade brister i ställföreträdarnas redovisningar över tid visar på följande utveckling.

Verksamhetsår	2013	2014	2015	2016
Vitesförelägganden	55	71	46	30
Anmärkningar	109	79	58	28
Korrigeringar	619	670	552	519
Påminnelser	328	324	259	199
Kompletteringar	428	681	575	661

Av tabellen framgår att vitesförelägganden, anmärkningar, korrigeringar och påminnelser sjunker. I dessa delar ser överförmyndarenhetens insatser ut att fungera. Antalet kompletteringar har inte samma gynnsamma utveckling. Överförmyndarnämnden avser att analysera varför nuvarande insatser avseende målet att minska behov av kompletteringar inte fungerar och justera arbetssättet för att få bättre måluppfyllelse. Det bör understrykas att sammataget rör det sig om 1 437 handläggningsåtgärder under 2016 vilka var nödvändiga för en korrekt handläggning men i sin natur härrör från fel vilka inte är värdeskapande. Ur det perspektivet är det angeläget att samtliga kategorier minskar över tid.

Samtliga medarbetare har genomgått en utbildning på temat "Tjänstekvalitet och bemötande", Målet är bland annat att förbättra förmågan att erbjuda bra tjänster och professionellt bemötande. Arbetet fortsätter under 2017.

11.2 Utbilda ställföreträdare i ekonomi och redovisning

Status: Delvis uppfyllt

Kommentar

Samtliga nya ställföreträdare utbildas och testas innan de får sitt första uppdrag. Överförmyndarnämnden erbjuder dessutom nya ställföreträdare en utbildning i ekonomi och redovisning. Överförmyndarnämndens mål under 2016 var att utbilda fler nya ställföreträdare den ekonomiska utbildningen än under föregående år. På grund av den stora volymökningen av ensamkommande har utbildningen har målet inte uppfyllts. Under de första tre månaderna under 2016 var samtliga resurser uppbundna med ensamkommande vilket medfört att utbildningen i ekonomi och redovisning nedprioriterats. 93 ställföreträdare deltog i utbildningen år 2016 jämfört med 113 år 2015.

12. Attraktiv arbetsgivare

Kommunen behöver attrahera och behålla ledare och medarbetare som kan utveckla en serviceinriktad kultur genom ett tydligt ledarskap och interna utvecklingsmöjligheter.

12.1 Utveckla ledning, planering och interna utvecklingsmöjligheter

Status: Delvis uppfyllt

Kommentar

En tjänst med focus på verksamhetsutveckling är inrättad. Syftet är att koordinera och genomdriva förändringar och förbättringar. Tjänsten har medfört en bättre organisation för kontroll och uppföljning av förvaltningens förbättringsarbete.

Värdet för hållbart medarbetarengagemang har sjunkit från 2015 värde på 71,5 till 69,4 för 2016. Målvärdet för 2016 var 75. En utvärdering av vad överförmyndarnämnden kan göra för att förbättra utfallet kommer att genomföras under 2017.

12.2 Främja arbetshälsa hos medarbetare

Status: Delvis uppfyllt

Kommentar

Varje vecka hålls uppföljningsmöten där en av punkterna är upplevd arbetsbelastning. Syftet är att fånga upp risker för överbelastning och vidta relevanta åtgärder.

Samtliga medarbetare har genomgått en utbildning för att öka effektivitet, produktivitet samt att minska stress.

Sjukfrånvaron har ökat i jämförelse med samma period förra året (2,7 procent 2015 jämfört med 3,4 procent 2016). Ökningen beror till största delen på en längre sjukskrivning orsakad av händelse utan koppling till verksamheten.

Ekonomi

Verksamhetens resultat är ett underskott med 704 tkr jämfört med budget.

De stora avvikelserna från budget är orsakades av det ökade antalet ensamkommande. Underskottet på 704 tkr avser arvoden för gode män, lönekostnader för extra personal och inköp av anpassat IT-stöd.

Ekonomiavdelning	Bokslut 2015	Budget 2016	Bokslut 2016
Verksamhetens intäkter	23,3	38,9	56,5
Verksamhetens kostnader	23,3	38,9	56,5
Nettokostnad*		0	0
Resultat	0	0	0

*Budgeterad nettokostnad motsvarar ram enligt fullmäktige.

Framtiden

Antalet ensamkommande barn inom nämndens ansvarsområde kommer med stor sannolikhet att sjunka under 2017. Orsaken är att ett förhållandevis stort antal ensamkommande barn kommer att bli myndiga samt att få nya ensamkommande barn kommer att tillkomma. Överförmyndarnämndens prognos är att antalet ensamkommande kommer att sjunka till ca: 600 vid utgången av 2017. Antagandet baseras på att inflödet av ensamkommande till Sverige är på samma nivå som de sista sex månaderna under 2016. Det bör framhållas att prognosen är osäker och bygger på politiska ställningstaganden och beslut på EU-nivå och i Sverige.

Överförmyndarnämnden har köpt in en e-tjänsteplattform vilken gör det möjligt för ställföreträdare att redovisa sina uppdrag elektroniskt vilket ska leda till bättre service och effektivare handläggning. Systemet driftsätts under 2017.

Södertörns

ÖVERFÖRMYNDARNÄMND

i kommunerna Botkyrka, Haninge, Huddinge, Nynäshamn och Tyresö

Protokoll

Södertörns överförmyndarnämnd

2017-03-02

Plats och tid Södertörns överförmyndarnämnds sammanträdesrum, Haninge kommunhus
våning 4, vinge A
Torsdag 2017-03-02, kl. 15.00 ~ 16.00

Beslutande Anna Lund, ordförande (KD)
Ola Hägg (S)
Ann Britt Gerlöv (S)
Berit Larsson (S)
Göran Hallberg (S), tjänstgörande ersättare

Ersättare Gilbert de Wendel (M)
Yngve Jönsson (M)
Marita Bertilsson (S)

Övriga deltagande Fredrik Fahlander, sekreterare
Niklas Näslund, enhetschef

Handwritten signatures in blue ink, likely belonging to the participants or the secretary.

Justeringens plats och tid Omedelbar justering


Paragrafer 15 - 23

Sekreterare



Fredrik Fahlander

Ordförande



Anna Lund (KD)

Justerare



Ola Hägg (S)

Revisionsberättelse för år 2016

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 bedrivits 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 avstämningen av balanskravet 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 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, att vara betydande. Förändringar i befolknings- och behovsutvecklingen påverkar volymantaganden och ställer därmed krav på en fortsatt aktiv ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Revisionen noterar att antalet kommunövergripande mål har reducerats samt att målstrukturen förändrats i jämförelse med föregående år. En bedömning görs för varje underliggande målindikator med en prognos för hela mandatperioden. Dock sker ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive mål specifikt för 2016. I likhet med föregående år ser vi med oro på att vissa av målindikatorerna inte varit möjliga att följa upp. Vår bedömning är att redovisningen är delvis otydlig avseende måluppfyllelse för verksamhetsåret 2016.

Det är positivt att kommunen arbetar aktivt för att stärka den interna kontrollen. Våra granskningar har dock visat att det fortfarande kvarstår ett antal brister för vilka revisionen har avgivit särskilda rekommendationer. Revisionens uppfattning är att ytterligare åtgärder för att stärka den interna kontrollen bör prioriteras under 2017.

Under året har bland annat en fördjupad granskning genomförts av kommunens arbete med strategisk kompetensförsörjning. Granskningen visade att samtliga granskade verksamheter har utmaningar när det gäller rekrytering som i olika grad påverkar deras effektivitet och kvalitet. Det saknas en samlad analys och prognos över hur omfattande kommunens rekryteringsbehov kommer att vara de närmsta åren. Kommunstyrelsen bör verka för ändamålsenliga former för den strategiska kompetensförsörjningen.

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 3 april 2017


Rolf Brehmer


Kenneth Strömberg

Josef Kovács


Carl-Henrik Mattsson


Krystyna Munthe


Vilhelm Olsson


Wulf Schroeder


Ing-Britt Waern

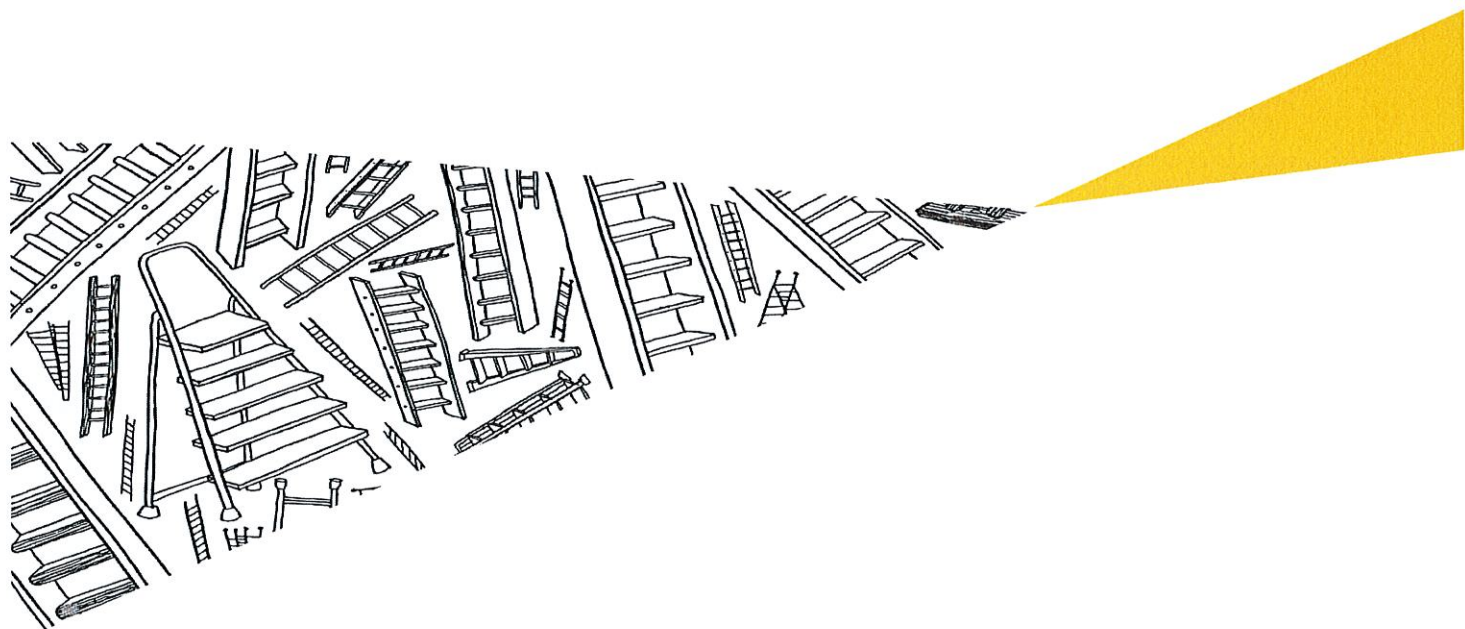
Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna och revisionsberättelser från bolag/förbund

Haninge kommun

Granskning av årsredovisning 2016



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	3
3	Syftet med granskningen.....	4
4	Granskningens omfattning.....	4
5	Kommunens ekonomiska resultat och ställning	5
6	Årsredovisning 2016.....	7
6.1	Förvaltningsberättelse (motsvarande delar)	7
6.2	Nämndernas verksamhetsberättelser	10
6.3	Resultaträkningen	12
6.4	Balansräkning	14
6.5	Kassaflödesanalys	18
7	Sammanställd redovisning.....	18
8	Noterade fel	19

1 Sammanfattning

I denna rapport redogör vi för våra iakttagelser och synpunkter från granskningen av Haninge kommuns bokslut och årsredovisning för 2016.

I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed i kommunal verksamhet har efterlevts. Vid granskningen har inga väsentliga felaktigheter eller avvikelser från gällande lagstiftning eller från god redovisningssed noterats. Årsredovisningen är, i allt väsentligt, upprättad enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Föregående års siffror redovisas i förekommande fall inom parentes.

De väsentligaste slutsatserna i 2016 års granskning sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen i dess helhet ger läsaren en överskådlig och rättvisande bild över Haninge kommuns verksamhet och ekonomi.
- Årsredovisningen ger en beskrivning av kommunens prognostiserade måluppfyllelse för 2018, både på en övergripande nivå och för respektive nämnd. En samlad bedömning avseende 2016 lämnas inte.
- Årsredovisningen ger en god bild av kommunens utveckling, utmaningar, ekonomi och finansiella situation.
- Kommunens analys och utvärdering visar att god ekonomisk hushållning uppnås. Det lagstadgade balanskravet klaras. Begreppet "god ekonomisk hushållning" bör definieras och utvärderas på ett tydligare sätt.
- Nämnderna redovisar sammantaget finansiella överskott för 2016. Dock efter att fullmäktige beslutat om ramjusteringar.
- Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt uppfylla kravet på rättvisande räkenskaper. Dock redovisas inte ställda säkerheter och ansvarsförbindelser för kommunbolagen i den sammanställda redovisningen i poster inom linjen utan endast i not.

2 Inledning

EY har på uppdrag av revisorerna i Haninge kommun granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2016. 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 bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen, enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet, 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 resultat och ställning 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 intäkter och kostnader i allt väsentligt periodiserats korrekt, d.v.s. avser verksamhetsåret.

4 Granskningens omfattning

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

Vår granskning av årsredovisningen omfattar huvudsakligen:

- Förvaltningsberättelsen (motsvarande information)
- Nämndernas verksamhetsberättelser (övergripande genomgång)
- Årsbokslut
 - ✓ Resultaträkning
 - ✓ Balansräkning
 - ✓ Tilläggsupplysningar presenterade i notform
 - ✓ Kassaflödesanalys
 - ✓ 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 har utförts genom såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag.

5 Kommunens ekonomiska resultat och ställning

Nedan redovisas ett antal nyckeltal för Haninge kommun.

Nyckeltal	2016	2015	2014	2013	2012
Årets resultat, mkr	94,5	77,8	74,7	85,3	72,3
Eget kapital, mkr	1 499,3	1 400,3	1 322,5	1 245,4	1 160,1
Verksamhetens nettokostnader (inkl. exploateringsintäkter) i procent av skatteintäkter/statsbidrag samt utjämning	97,7	98,6	98,0	97,6	97,9
Nettoinvesteringar, mkr	195,8	171,7	122,3	119,1	106,7
Skattesats, (procent)	19,8	19,8	19,8	19,8	19,8
Soliditet 1. (procent)	46	29,0	33,0	34,7	34,8
Soliditet 2. (procent)	3	-2,0	-5,0	-10,0	-10,0

Soliditet 1: exklusive ansvarsförbindelser för pensioner
Soliditet 2: inklusive totalt pensionsåtagande.

Haninge kommun redovisar ett positivt resultat uppgående till 94,5 mkr (77,8 mkr) vilket delvis förklaras av att samtliga intäkter har ökat i år men det är främst skatteunderlagets ökning som bidrar till kommunens positiva resultat. Resultatet reduceras dock till viss del av att även kostnaderna har ökat. Balanskravsresultatet har ökat och uppgår i år till 77,3 mkr jämfört med 42,5 mkr föregående år.

Föregående år uppgick poster av engångskaraktär till ett positivt belopp om 35,3 mkr och utgjordes av en återbetalning av 2004 års premier från AFA Försäkring på 23,7 mkr samt realisationsvinster för försäljning av exploateringsmark med 11,6 mkr. I år uppgår poster av engångskaraktär till 0 kr.

Utöver detta kan det noteras att kommunen redovisar ett negativt finansnetto uppgående till -0,9 mkr (28,8 mkr), vilket delvis förklaras av att kommunen från och med i år inte längre lånar ut pengar till Tornberget pga. av skattesituationen. Detta innebär även att finansiella kostnader har minskat, då lånen som kommunen hade för Tornbergets räkning inte längre finns kvar i kommunen. Föregående år hade kommunen en rörlig ränta medan Tornberget hade en fast ränta till kommunen som var högre, vilket bidrog till det positiva finansnettot.

I samband med granskningen noterades att nämnderna sammantaget, exklusive kommunstyrelsens finansförvaltning, redovisar ett överskott gentemot budget om 101,6 mkr (1,9 mkr). I år redovisar samtliga nämnder ett överskott gentemot budget, till skillnad från föregående år då äldrenämnden redovisade ett underskott gentemot budget om -52 mkr.

Vid analys av det ekonomiska utfallet inom nämnderna bör det dock beaktas att fullmäktige under året beslutade att justera kommunens budget. Justeringen innebar bland annat att äldrenämnden fick en volymrelaterad ramjustering på 39,8 mkr som finansierades ur kommunfullmäktiges reserv, socialnämndens budget ökade med 10,6 mkr samtidigt som äldrenämndens ram justerades ned med 10,6 mkr. I februari tilldelades kommunen även 37,3 mkr i statsbidrag för nyanlända, 17,5 mkr fördelades till nämnder och resterade 19,8 mkr lades till fullmäktiges reserv. Sammantaget utökades nämndernas och kommunstyrelsens budget med 77,8 mkr samt att en minskning av kommunfullmäktiges reserv gjordes med -1,4 mkr. Se även avsnitt 6.2 nedan.

Nettokostnaderna för året uppgår till 4 054,4 mkr och har därmed ökat sedan föregående år med 4,7 procent. Ökningstakten är således på ungefär samma nivå som föregående år då kostnaderna ökade med 4,8 procent.

Vid granskning av årets bokslut konstateras att Haninge kommun uppfyller det lagstadgade balanskravet gällande att kommunens intäkter ska överstiga dess kostnader, efter justering för poster av engångskaraktär som i år avser exploateringsvinster som uppgår till +17,2 mkr. Totalt uppgår det lagstadgade balanskravet till 77,3 mkr.

Investeringsvolymen, inklusive investeringar avseende VA, uppgår för året till 301,6 mkr (223,1 mkr). Av investeringsutgifterna omfattas 195,8 mkr av projekt som tilldelats investeringsmedel. Årets avvikelse mot kommunens investeringsbudget uppgår således till 105,8 mkr där avvikelserna framför allt förklaras av att projekt flyttats framåt i tiden, eller fortfarande är pågående. En stor del av kommunens totala investeringsuppgifter omfattas likt föregående år av VA:s investeringar och uppgår för året till 105,8,4 mkr. Investeringsutgifter är hänförliga till bl.a. upprustning av förskolor och skolor, nytt omklädningsrum på Torvalla idrottsplats, förbättrade brandsäkerhetsskydd, VA-utbyggnad i Årsta Havsbad, och ledningsförnyelser (VA), trafiksäkerhetsåtgärder, utbyte av inventarier t.ex. sängar etc. Investeringar i nya verksamhetslokaler, nybyggnation samt om- och tillbyggnad hanteras huvudsakligen av dotterbolaget Tornberget Fastighetsförvaltning AB. Likt tidigare år noteras att kommunens investeringsvolym inte uppnår budget. Budgetavvikelser avseende investeringar är betydande.

Ett vanligt förekommenade nyckeltal vid bedömning av 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 uppgår detta nyckeltal 2016 till 97,7 procent vilket ligger i linje med de senare åren. Föregående år uppgick nyckeltalet till 98,6 procent.

2016 uppgår soliditeten till 46,0 procent vilket är mycket högre än föregående år, då nyckeltalet uppgick till 29 procent. Om hänsyn tas till pensionsförpliktelser, vilket är av intresse då dessa pensionsåtaganden i praktiken utgör

en skuld för kommunen, uppgår soliditeten till 3,0 procent vilket kan jämföras med -2,0 procent föregående år. Det noteras att detta soliditetsmått stadigt förbättrats under den senaste sexårsperioden vilket indikerar en förbättrad långsiktig finansiell styrka.

Vår bedömning – De flesta av nyckeltalen visar på en positiv utveckling för 2016, vilket är glädjande. Nämnderna redovisar sammantaget ett positivt resultat. Vid analys av det finansiella utfallet bör det tas i beaktande att fullmäktige beslutat om budgetjusteringar under året. Justerat för ramförstärkningarna framkommer ett delvis annat resultat.

Det finns således, likt tidigare år, anledning att noga följa den fortsatta finansiella utvecklingen. Detta med anledning av kommunens snabba expansionstakt samt förändringar i den demografiska utvecklingen. Äldrenämndens tidigare underskott bedöms vara mycket allvarliga men åtgärder har vidtagits för att komma i balans under 2016. Revisionen ämnar följa detta vidare under år 2017.

6 Årsredovisning 2016

6.1 Förvaltningsberättelse (motsvarande delar)

Förvaltningsberättelsen ska enligt den kommunala redovisningslagen (kap 4) ge en samlad bild över kommunens utveckling under året samt framtida utveckling. Vidare ska förvaltningsberättelsen även 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. Det bör noteras i sammanhanget att kommunen inte använder rubriken "förvaltningsberättelse" i årsredovisningen, vilket är det begrepp som anges i lagen om kommunal redovisning. Dock lämnas i årsredovisningen uppgifter och information som ska finnas med i en förvaltningsberättelse, vilka vi bedömer i vår granskning.

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

Inledande delar

Årsredovisningen inleds med en övergripande sammanfattning av väsentliga händelser under året, nyckeltal i sammandrag samt beskrivning av kommunens organisation och styrmodell. Därefter presenteras kommunens utveckling ur ett antal olika perspektiv, däribland "klimat och miljö", "mottagande av nyanlända" samt "samhällsekonomisk utveckling". Kommunens övergripande arbete rörande intern kontroll kommenteras och beskrivs i ett separat avsnitt. Det noteras att nämndernas interna kontroll även omfattar verksamhetsrelaterade kontrollmoment och inte endast kontroll av administrativa moment.

Avsnittet avseende kommunens arbete med intern kontroll omfattar en övergripande och sammanfattande beskrivning av nämndernas arbete med och uppföljning av planer för intern kontroll. Fyra kontroller genomfördes i samtliga nämnder under året; om ökat inköp med företagskort skett vid införandet av nytt inköpssystem, om systemdokumentation för verksamhetssystem finns, om riskklassning för verksamhetssystemen har införts samt om rutiner för diarieföring finns. Resultatet för de kommungemensamma kontrollerna visar att alla nämnder uppfyllde kontrollmomenten förutom när det gäller riskklassning av systemen, som inte uppfylldes i någon av nämnderna.

Av nämndernas egna uppföljningar framgår att strukturen för intern kontroll bedöms vara relativt god, men att det i likhet med föregående år, finns vissa förbättringsområden. Detta gäller exempelvis att ramavtal är på väg att löpa ut. Kommunens framtida utmaningar, bland annat med avseende på den kraftiga expansionen, beskrivs i ett särskilt avsnitt.

De utmaningar som kommunen står inför finns sammanfattade i ett särskilt avsnitt, "Framtida utmaningar". I avsnittet redogörs det för både möjligheter och risker inför de kommande åren, bland annat när det gäller den demografiska utvecklingen, hållbarhetsfrågor samt utmaningen med flyktmottagandet. Utmaningar kan i detta avseende således även översättas till risker.

Vår bedömning – Den inledande texten ger en tydlig bild av Haninge kommuns förutsättningar och utmaningar. Det är positivt att arbetet med intern kontroll analyseras samt att kommunens utmaningar sammanfattas.

Uppföljning av fullmäktiges mål

I avsnittet redovisas uppföljning av fullmäktiges 4 målområden. Sammantaget finns 12 mål, där varje mål har ett antal olika målindikatorer. Antalet mål har reducerats med hälften i jämförelse med tidigare år. Syftet har varit att tydliggöra och effektivisera uppföljning av kommunens olika verksamheter.

Redovisningen av måluppfyllelsen har en tydlig övergripande struktur. Kommunens samtliga 12 mål kommenteras och prognoser för målindikatorer presenteras med hjälp av ett färgsystem. Den bedömning av respektive målindikator som presenteras utgör en prognos för måluppfyllnaden vid mandatperiodens slut.

Vår bedömning – Presentationen och redogörelsen avseende målen har en tydlig struktur vilket är positivt. Dock är det svårt att på ett tydligt sätt uppfatta vilken sammanfattande bedömning kommunen gör för respektive mål. Detta beror på att fokus på utvärderingen nu är på mandatperiodens slut, det vill säga 2018. I årsredovisningen avseende 2016 presenteras således en prognos snarare än ett utfall för fullmäktiges mål. Analysen av måluppfyllelsen i jämförelse med föregående år är därmed svår att göra på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionens uppfattning är fortsatt att det är väsentligt att kommunen fortsätter att utveckla målstrukturer samt tydliggöra mätbara och ändamålsenliga målandikatorer.

Kvalitet och intern kontroll

I ett särskilt avsnitt redogörs det för kommunens verksamhetsutveckling och kvalitetsarbete inom olika verksamhetsområden. Kommunens arbete med e-förslag, medborgarförslag samt jämförelser med andra kommuner beskrivs kortfattat.

Vår bedömning - Det är positivt att både kommunens övergripande kvalitetsarbete och nämndernas struktur för intern kontroll beskrivs och utvärderas på ett tydligt sätt. Vidare är det positivt att avsnittet berör vilka kontrollmoment som utförts under året. Avsnittet kan med fördel kompletteras och utvecklas ytterligare med avseende på vilka risker och utmaningar som identifieras för respektive nämnd, en notering som kvarstår från tidigare år. Vidare noteras, i likhet med föregående år, att nämndernas interna kontrollplaner endast omfattar administrativa kontrollmoment, inte den interna kontroll som avser själva verksamheten och de risker som är förknippade med dessa.

Personal, finansiell analys samt koncernen

Årsredovisningen omfattar ett personalavsnitt som redogör för kommunens arbete kring organisationsförändringen med kommundirektörens nya roll som chef över samtliga förvaltningschefer, arbetsmiljöarbete, incidentrapportering, sjukfrånvaro samt pensionsprognos. Personalavsnitt finns även redovisade i verksamhetsberättelserna för respektive nämnd.

I avsnittet finansiell analys redogörs övergripande för kommunens finansiella utfall, där det kommunala balanskravet särskilt kommenteras. I den finansiella analysen kommenteras den finansiella utvecklingen i fyra olika perspektiv: ekonomiskt resultat, kapacitet, risk och kontroll. Kommunens finansiella ställning kommenteras på ett tydligt sätt.

Vår bedömning – Den finansiella analysen speglar kommunens verksamhet i finansiella termer på ett överskådligt och tydligt sätt. I avsnittet redovisas kommunens balanskravsutredning, vilket är ett lagkrav. Avsnittet finansiell analys syftar till att tydliggöra utvärderingen av "god ekonomisk hushållning" men begreppet används inte i avsnittet. Samma notering gjordes även föregående år. I personalavsnittet redogörs det på ett relativt övergripande sätt för arbetet med personalfrågor. Risker förknippat med kompetensförsörjning redovisas inte för större och kritiska verksamhetsområden, vilket är önskvärt.

I årsredovisningen finns ett avsnitt som behandlar årets resultat och ställning för de verksamheter vari kommunen har ett väsentligt inflytande, och därmed

ingår i den sammanställda redovisningen. Redogörelser ges för den verksamhet som bedrivits under år 2016 samt utsikterna för framtiden. För vår granskning av den sammanställda redovisningen, se avsnitt 7 nedan.

Det sammanfattande intrycket är att de delar av årsredovisningen som kan sägas motsvara en förvaltningsberättelse ger en rättvisande bild av kommunens utveckling under år 2016 och att det sker på ett överskådligt sätt. I likhet med föregående år är det dock vår bedömning att målanalysen är svåröverskådlig då kommunen inte presenterar sammanfattande bedömningar per mål.

6.2 Nämndernas verksamhetsberättelser

Kommunens årsredovisning innehåller separata verksamhetsberättelser för varje enskild nämnd. Samtliga verksamhetsberättelser följer en likartad disposition med separata avsnitt för väsentliga områden som måluppfyllelse, ekonomi, intern kontroll, personal samt framtiden.

I årsredovisningens finansiella analys framgår respektive nämnds ekonomiska utfall mot budget. Sammantaget framgår att nämnderna redovisar ett positivt utfall mot slutlig budget om 101,6 mkr (1,9 mkr) men endast 25,3 mkr jämfört mot ursprunglig budget, se tabell nedan.

Nämndernas avvikelse mot budget (mkr)					
Verksamhet	2016	2015	2014	2013	2012
Kommunstyrelsen	7,5	13,3	3,9	3,9	7,0
Kommunfullmäktiges reserv	38,6	20,3	0	0	0
Valnämnd, Revision, Överförmyndar- och Upphandlingsnämnd	-0,1	2,5	1,3	0,4	-0,3
Miljönämnden	0	0	1,3	0,6	0,6
Grund- och förskolenämnden	22,5	0,2	-10,6	6,0	-6,3
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	11,1	9,0	12,9	6,4	-3,8
Socialnämnden	11,1	1,5	7,5	8,1	-29,5
Äldrenämnden	0,4	-52,0	-17,0	-9,9	-13,1
Kultur- och fritidsnämnden	1,1	2,9	1,1	4,8	6,6
Stadsbyggnadsnämnden	9,4	4,2	15,5	10,3	5,4
Totalt	101,6	1,9	15,9	30,6	-33,0

Ursprunglig budget samt slutlig budget (inkl. utökad budgettram) jämfört mot nettoutfall (mkr)

Verksamhet	Ursprunglig budget 2016	Förändrad budgettram	Slutlig budget	Nettoutfall 2016	Skillnad mot ursprunglig budget	Skillnad mot slutlig budget
Kommunstyrelsen	198,8	8,2	207	199,5	-0,7	7,5
Kommunfullmäktiges reserv	40	-1,4	38,6	0	40	38,6
Valnämnd, Revision, Överförmyndar- och Upphandlingsnämnd	1,7	0,4	2,1	2,2	-0,5	-0,1
Grund- och förskolenämnden	1 605,0	2,5	1 607,5	1 585,0	20	22,5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	387	6,3	393,3	382,2	4,8	11,1
Socialnämnden	792,8	25,1	817,9	806,8	-14	11,1
Äldrenämnden	665	26,7	691,7	691,3	-26,3	0,4
Kultur- och fritidsnämnden	184	1,3	185,3	184,2	-0,2	1,1
Stadsbyggnadsnämnden	120	7,2	127,2	117,8	2,2	9,4
Summa	3 994,3	76,3	4 070,6	3 969,0	25,3	101,6
Finansförvaltningen	-4 097,0	-56,5	-4 153,5	-4 063,5	-33,5	-90,1
Totalt, resultat	-102,7	19,8	-82,9	-94,5	-8,2	11,5

Ovan visas nämndernas samt kommunfullmäktiges budgetreserv ursprungliga budget, utökad budgettram samt slutlig budget. Den visar även skillnaden mellan utfallet mot ursprunglig budget samt slutlig budget. Totalt har nämnderna fått en utökad budget på ca 77,7 mkr samt att kommunfullmäktiges reserv minskat med 1,4 mkr. Skillnaden mot slutlig budget uppgår till ca 101,6 mkr medan skillnaden mot ursprunglig budget endast avviker 25,3 mkr.

Det ekonomiska utfallet för respektive nämnd redovisas kortfattat i den finansiella analysen. I årsredovisningens separata avsnitt med nämndernas verksamhetsberättelser redogörs för det ekonomiska utfallet på en mer detaljerad nivå.

Vår bedömning – Vi har tidigare år belyst problemet med att äldrenämnden gått med relativt stora underskott, men då åtgärder har satts in av äldrenämnden och kommunstyrelsen har nämnden i år en positiv avvikelse mot budget om 0,4 mkr (-52 mkr). Det är dock av vikt att kommunen fortsätter att utveckla och förbättra sin budgetprocess för att på så sätt minimera de utökade budgettramar som kommunfullmäktige beslutar om.

6.3 Resultaträkningen

Haninge kommuns resultaträkning år 2016			
Resultaträkning (mkr)	Budget 2016	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Verksamhetens intäkter	905	1 216,4	888,1
Verksamhetens kostnader	-4 932,4	-5 198,3	-4 694,3
Avskrivningar	-70	-72,5	-67,3
Verksamhetens nettokostnader	-4 097,4	-4 054,4	-3 873,5
Skatteintäkter	3 388,9	3 380,6	3 201,8
Generella statsbidrag	777,6	769,2	697
Finansiella intäkter	56	10,8	61,6
Finansiella kostnader	-42	-11,7	-32,8
Resultat före extraordinära poster	83,1	94,5	54,1
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	23,7
Årets resultat	83,1	94,5	77,8

Intäkter

Verksamhetens intäkter har ökat med 328,3 mkr jämfört med föregående år och 311,4 mkr jämfört mot budget. Det är framförallt statsbidrag som ökat med ca 221 mkr (60 %) jämfört mot föregående år vilket bl.a. beror på erhållet stimulansbidrag för bostadsbyggande samt ökade driftbidrag. Avgifter och ersättningar har ökat med 35,9 mkr (13,5 %) och beror till stor del på ökande VA-anslutningar, ökat antal bygglov samt ökade intäkter från barnomsorgen i och med fler barn. Övriga intäkter har ökat med 71,4 mkr (27,7 %) vilket främst beror på att intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter är 129 mkr högre än föregående år. Även intäkt från försäljning av mark och byggnader har ökat med 7,9 mkr. Detta reduceras dock av att gatukostnadsersättningar minskat med 45 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med ca 251 mkr (6,4 %) i jämförelse med föregående år, vilket framför allt förklaras av en positiv utveckling av skatteunderlaget samt ökade generella statsbidrag, främst pga. bidrag för mottagande av nyanlända och högre utjämning.

Föregående år uppgick poster av engångskaraktär till ett positivt belopp om 35,3 mkr och utgjordes av en återbetalning av 2004 års premier från AFA Försäkring på 23,7 mkr samt realisationsvinster för försäljning av exploateringsmark med 11,6 mkr.

Verksamhetens kostnader

Kostnaderna för året uppgår till 5 198,3 mkr (4 694,3 mkr) och har ökat med 504 mkr sedan föregående år, motsvarande 10,7 %, vilket är något högre än budgeterade kostnader om 4 932,4 mkr. Ökningen beror dels på ökade kostnader för inköp av verksamheter som inte bedrivs i egen regi. Främst är det socialnämnden och utbildningsnämnderna som ökat sina kostnader mest, mycket kopplat till den ökade befolkningen och flyktingsituationen. I år har även kostnader för medfinansiering avseende infrastrukturinvesteringar om 81,2 mkr samt en förgävesprojektering om -4 mkr belastat resultatet.

Personalkostnader har ökat med ca 125 mkr (5,3 %) vilket dels beror på den generella löneökningen samt att kommunen är 66 personer fler.

Årets avskrivningar uppgår till 72,5 mkr jämfört med 67,3 mkr för 2015. Ökningen förklaras främst av att fastigheter och anläggningar har ökat i år. Likt tidigare år har kommunens lokalkostnader ökat (3 %), dock endast marginellt i jämförelse med föregående år.

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. Inga noteringar har gjorts i samband med årets granskning.

Kommunen redovisar i år ett negativt finansnetto som uppgår till -0,9 mkr vilket är en försämring jämfört med föregående års finansnetto om 28,8 mkr. Den stora minskningen beror på att kommunens långfristiga lån har övertagits av Tornberget. Detta har skett till följd av Skatteverkets beslut om att räntekostnader på lån från kommunen inte blev avdragsgilla i Tornberget.

Extraordinära poster

I år finns inga extraordinära poster. Föregående år bestod extraordinära intäkter av en återbetalning på 23,7 mkr avseende premier från AFA Försäkring.

Ledningsnära kostnader

I samband med vår granskning av kommunens årsbokslut har vi genomfört en uppföljande stickprovvis kontroll avseende kostnader bokförda under perioden oktober till december. Vår granskning har omfattat följande kostnadstyper:

- ✓ Extern och intern representation
- ✓ Resekostnader
- ✓ Logikostnader
- ✓ Kurser och konferenser
- ✓ Övriga personalkostnader
- ✓ Uppvaktningar och presenter

I likhet med tidigare år har revisionen noterat att det förekommer brister i form av avsaknad av dokumentation och/eller underlag såsom deltagarlistor, syftesbeskrivning samt program/agenda.

Vi har tidigare fått uppgift om att kommunen har för avsikt att granska samtlig intern och extern representation för att säkerställa att erforderliga uppgifter alltid anges och biläggs.

Vår bedömning - Vår granskning har visat att kommunens resultaträkning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens intäkter och kostnader. Föregående år noterades det att kommunen klassificerar återbetalade AFA-medel som extraordinära, vilket inte är i linje med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Enligt detta yttrande bör dessa medel redovisas som en jämförelsestörande post i årsredovisningen. I år finns dock inga extraordinära poster. Vi gör samma bedömning som kommunen i detta.

Med anledning av återkommande noteringar gällande bristfällig dokumentation vid granskning av förtroendekänsliga kostnader bedömer revisionen att det vore lämpligt att utöka ett sådant kontrollmoment till att omfatta samtliga förtroendekänsliga kostnader.

6.4 Balansräkning

Vid granskning av kommunens balansräkning har följsamhet till lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt god redovisningssed för kommunal verksamhet tagits i beaktande. Samtliga balansposter har stämts av mot kommunens upprättade bokslutsdokumentation och underbilagor. I samband med granskningen har vi genomfört stickprovsvisa avstämningar gentemot sidoordnade system för att säkerställa korrekt värdering och periodisering.

Haninge kommuns balansräkning år 2016		
TILLGÅNGAR (mkr)	2016	2015
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	2,8	4,2
Byggnader och mark	1 242,6	1 074,1
Maskiner och inventarier	103,8	99,6
Pågående projekt	307,2	249,5
Finansiella anläggningstillgångar		
Värdepapper, andelar samt aktier	73,1	68,6
Långfristiga fordringar	32,9	2 031,2
Summa anläggningstillgångar	1 762,4	3 527,2

Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	0,2	0,2
Exploateringsområden	312,4	337,1
Kortfristiga fordringar	444,8	309,3
Kassa och bank	748,3	638,1
Summa omsättningstillgångar	1 505,7	1 284,7
SUMMA TILLGÅNGAR	3 268,1	4 811,9

Haninge kommuns balansräkning år 2016		
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2016	2015
Eget kapital	1 499,3	1 400,3
varav årets resultat	94,5	77,8
Avsättningar och liknande förpliktelser	424,3	351,1
Långfristiga skulder		
Lån	436,8	2 332,6
Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder	907,7	727,9
Summa skulder	1 344,5	3 060,5
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	3 268,1	4 811,9
Ansvarsförbindelser	6 297,1	3 865,5

Nedan följer en sammanfattande redogörelse för våra noteringar i samband med granskningen av kommunens balansräkning.

Materiella anläggningstillgångar och pågående projekt

Under året har kommunen fortsatt sitt arbete med implementering av komponentavskrivning gällande anläggningstillgångar. Per balansdagen har samtliga materiella anläggningstillgångar, till ett värde överstigande 2 mkr, komponentindelats.

Årets investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till 301,6 mkr (223,1), varav 105,8 mkr hänför sig till VA-investeringar inom mark och exploatering. Investeringar avser till stor del fastigheter och mark men även pågående ny-, till- och ombyggnation. Ökad investeringsvolym beror bland annat på fortsatta utgifter inom kommunens större projekt; investeringar berör bland annat Årsta Havsbad, Vegabron samt ledningsarbeten.

Kommunens redovisade avskrivningar har stickprovsvis kontrollberäknats utan anmärkning. Vi har även stickprovsvis granskat verifierande underlag, projektredovisningar och fakturor i samband med aktiveringar av nya projekt. Granskningen har inte föranlett någon notering. Vid tidigare års granskningar av årsboksutet har vi bedömt att kommunens redovisning av pågående projekt och exploateringsredovisning behöver utvecklas ytterligare. Revisionen har för avsikt att följa upp detta ytterligare under år 2017.

Finansiella anläggningstillgångar

Kommunens finansiella anläggningstillgångar uppgår per balansdagen 2016 till 106 mkr och har således minskat med närmare 1 995 mkr mot föregående år. Förändringen förklaras huvudsakligen av att den tidigare långfristiga fordran som kommunen haft på det kommunala fastighetsbolaget Tornberget AB, uppgående till 2 000 mkr, har reglerats under året.

Kortfristiga fordringar

Kommunens kortfristiga fordringar uppgår totalt till 444,8 mkr (309,3). Per balansdagen innefattar posten fordringar på externa motparter uppgående till 66,3 mkr (75,7). Fordringar på de kommunala bolagen uppgår till 3,8 mkr (4,1) och bedöms ligga i nivå med föregående år.

Kundfordringar rörande externa parter per balansdagen uppgår till 75,7 mkr; fordringar på de kommunala bolagen uppgår till 4,1 mkr, vilket kan jämföras med motsvarande period föregående år då kommunens kundfordringar uppgick till 87,3 mkr och fordringar på de kommunala bolagen uppgick till 21,6 mkr.

I samband med granskning av kommunens fordringar på externa och kommunala motparter har vi genomfört en åldersanalys av utestående fordringar. Analysen visar att fordringar som förfallit sedan tre månader eller längre uppgår till 8,0 mkr (6,6). Fordringar med förfallodag under 2014 uppgår till cirka 1,6 mkr och fordringar som förföll till betalning under 2015 uppgår till 2,7 mkr. Kommunen har per balansdagen 2016 gjort bedömningen att dessa inte ska klassificeras som osäkra.

Vidare innefattar kommunens kortfristiga fordringar upplupna skatteintäkter uppgående till 72,5 mkr (61,8), vilket är en ökning om 10,7 mkr mot föregående års utfall. Förändringen mot föregående år förklaras dels av en ökad fordran hänförlig till kommunala fastighetsavgifter (7,0 mkr) samt reglering av 2015 års skatteintäkt per invånare i kommunen (3,5 mkr).

Kommunens interimfordringar uppgår per balansdagen till 143,0 mkr vilket är att jämföra med föregående års utfall uppgående till 98,5 mkr. Ökningen hänförs till en större andel periodiseringsposter än föregående år samt ersättning från Försäkringskassan uppgående till 11 mkr.

Kassa och bank

Kommunens likvida medel har stämts av mot kontoutdrag från berörda kreditinstitut. Avstämningen har inte föranlett någon notering.

Eget kapital

Förändringen av eget kapital hänför sig till kommunens uppbokning av årets positiva resultat uppgående till 94,5 mkr samt insatsemission om 4,5 mkr.

Avsättningar

I kommunens balansräkning redovisas pensionsrätt intjänad efter 1998, vilket är i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Per balansdagen har kommunens avsättning stämts av mot specifikation från KPA, avstämningen har ej föranlett någon notering. Kommunens övriga pensionsåtaganden redovisas som ansvarsförbindelser inom linjen, i enlighet med rådande lagstiftning.

Kommunens totala pensionsåtaganden (pensionsavsättningar, löneskatt samt ansvarsförbindelser) uppgår per balansdagen till 1 780,0 mkr (1 822,8). Med avseende på att den del av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse (1 411,9) någon gång i framtiden måste finansieras av kommunen är det, ur risksynpunkt, viktigt att även beakta denna.

Årets aktualiseringsgrad i kommunens pensionsberäkningar uppgår till 89 procent och är således oförändrad sedan föregående år. Aktualiseringsgraden innebär att 89 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. Vår bedömning är dock att det är positivt att kommunens aktualiseringsgrad ligger på en fortsatt jämn nivå.

Övriga avsättningar uppgår till 56,2 mkr (2,3) vilket vid jämförelse med föregående år är en ökning med närmare 54 mkr. Avsättningarna är hänförliga till medfinansiering vid diverse projekt inom kommunen, däribland Trafikplats Vega och bussterminalen i Handen. Posten har stämts av gentemot verifierande avtal och underlag utan anmärkning.

Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga låneskulder per balansdagen har verifierats mot underlag från kreditinstitut utan anmärkning. Kommunen har under året avslutat samtliga långfristiga lån varför balansposten minskat med cirka 1 990 mkr.

Kortfristiga skulder

Balansposten utgörs bland annat av skulder relaterade till personalen, skatteskulder, leverantörsskulder (inklusive kommunala bolag) samt av diverse interimsskulder.

I samband med vår granskning har redovisade skulder stämts av samt kontrollerats mot verifierande underlag. Därtill har även stickprovsvis

granskning med avseende på kontroll av korrekt värdering och hantering av periodiseringsposter kring balansdagen genomförts.

Kommunens interimsskulder uppgår per balansdagen till 86,3 mkr (75,0) vilket är en ökning mot föregående år om cirka 11 mkr. Ökningen hänför sig huvudsakligen till en högre andel upplupna kostnader inom äldrenämnden och socialnämnden jämfört med föregående år.

I samband med granskning av kommunens kortfristiga skulder har kontroll utförts av att samtliga personalrelaterade skulder har belagts med sociala avgifter. Kontrollen har inte resulterat i någon notering. Den individuella delen av pensionsskulden inklusive löneskatt har redovisats i enlighet med beräkningsunderlag från KPA.

Kommunens erhållna men ej utnyttjade projektmedel uppgår per balansdagen till 49,9 mkr vilket är i nivå med föregående års utfall om 47,3 mkr. Kommunen bokar upp en skuld då erhållna bidrag, vilka finansierar olika aktuella projekt inom kommunens verksamheter, överstiger dess upparbetade kostnader.

Vår bedömning

Vår bedömning är att kommunens balansräkning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av dess ekonomiska ställning per balansdagen 31 december 2016. Vi rekommenderar dock kommunen att framgent se över möjligheten att utveckla arbetet med rutiner för uppföljning samt redovisningen av exploateringsprojekt.

6.5 Kassaflödesanalys

Vi har granskat att innehållet i kommunens kassaflödesanalys överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Vår bedömning - Kommunens kassaflödesanalys är upprättad i enlighet med övriga delar av årsredovisningen och ger en korrekt bild av likviditetsflöden under året. Kassaflödesanalysen har i år placeras efter balansräkningen i enlighet med praxis och vår rekommendation.

7 Sammanställd redovisning

Haninge kommun upprättar en sammanställd redovisning för de åtaganden där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår hel- och 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. I år redovisas tilläggsupplysningar till alla väsentliga poster vilket är en förbättring jämfört med tidigare år. Vi har dock i samband med årets revision noterat att tilläggsupplysning avseende poster inom linjen, dvs. ställda säkerheter och ansvarsförbindelser endast presenterar

kommunens åtagande och förbindelser och inte kommunbolagens siffror; vilket inte är i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation gällande sammanställd redovisning. Kommunen har för avsikt att åtgärda detta under kommande räkenskapsår.

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

Årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 104,2 mkr, att jämföra med föregående års resultat om 88,3 mkr, efter justering för bokslutsdispositioner.

Vår bedömning – Vi har granskat ingående resultat- och balansposter samt koncernjusteringar. Den sammanställda redovisningen bedöms ge en rättvisande bild, i allt väsentligt, över verksamheten och den ekonomiska ställningen för Haninge kommun och dess koncern per den 31 december 2016.

Vi rekommenderar kommunen att till nästa år inkludera kommunbolagens ställda säkerheter och ansvarsförbindelser i tilläggsupplysningen avseende poster inom linjen.

8 Noterade fel

Vår bedömning är att de fel vi identifierat vid granskningen av kommunens årsbokslut sammantaget inte är av väsentlig karaktär. Kommunen bör dock säkerställa att samtliga rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning åtföljs på ett tydligt sätt, vilket framför allt gäller noter för kommunkoncernen.

Stockholm den 3 april 2017

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Linda Strauss
Auktoriserad revisor



Datum 2017-04-20
Tid 09:00–10:15
Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

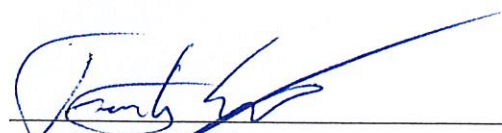
Justeringens plats
och tid Kommunkansliet 2017-04-24

Paragrafer 55 - 71

Sekreterare


Hillevi Elvhage

Ordförande


Fredrik Saweståhl

Justerande


Anita Mattsson

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.
Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunledningsutskottet
Sammanträdesdatum 2017-04-20
Datum då anslaget sätts upp 2017-04-25
Datum då anslaget tas ned 2017-05-17
Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift


Hillevi Elvhage

am R

Utdragsbestyrkande

Närvarolista

Beslutande

Fredrik Saweståhl (M), ordförande

Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande

Anita Mattsson (S), 2:e vice ordförande

Ulrica Riis-Pedersen (C)

Anna Lund (KD), tjänstgörande ersättare för Leif Kennerberg (KD)

Kristjan Vaigur (S)

Anders Linder (S), tjänstgörande ersättare för Marie Åkesdotter (MP)

Ersättare

Andreas Jonsson (M)

Anna Steele (L)

Helen Dwyer (C)

Övriga

Bo Renman, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen

Ingrid Bardh, tf ekonomichef, kommunstyrelseförvaltningen

Britt-Marie Lundberg-Björk, chef tekniska kontoret och medborgarfokus,
kommunstyrelseförvaltningen

Jonas Jansfors, HR-chef, kommunstyrelseförvaltningen

Eva Liliequist, biträdande HR-chef, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 59

Urban Petrén, IT-chef, kommunstyrelseförvaltningen

Inger Carlsson, handläggare, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 65

Peter Dalhamn, trafikplanerare, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 63

Maj Ingels Fagerlund, säkerhetschef, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 66

Ulrika Josephson Westberg, chef kommunkansliet, kommunstyrelseförvaltningen

Engin Ceylan, kommunjurist, kommunstyrelseförvaltningen



Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen

Frånvarande



Leif Kennerberg (KD)

Karin Ljung (S)

Marie Åkesdotter (MP)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Inger Gemicioglu (V)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------



Datum 2017-05-02
Tid 18:30–19:30
Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

Justeringens plats
och tid Kommunkansliet 2017-05-08

Paragrafer 80 - 101


Sekreterare


Hillevi Elvhage

Ordförande


Fredrik Saweståhl

Justerande


Kristjan Vaigur

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.
Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum 2017-05-02
Datum då anslaget sätts upp 2017-05-09
Datum då anslaget tas ned 2017-05-31
Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift


Hillevi Elvhage



Utdragsbestyrkande

Närvarolista

Beslutande



Fredrik Saweståhl (M), ordförande
 Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande, §§ 80-88 och 91-101
 Anita Mattsson (S), 2:e vice ordförande
 Anki Svensson (M)
 Andreas Jonsson (M)
 Dick Bengtson (M)
 Mats Larsson (L), tjänstgörande ersättare för Mats Lindblom (L) § 89-90
 Ulrica Riis-Pedersen (C)
 Leif Kennerberg (KD)
 Kristjan Vaigur (S)
 Carl Johan Karlson (S)
 Anders Linder (S), tjänstgörande ersättare för Jannice Rockstroh (S)
 Marie Åkesdotter (MP)
 Anders Wickberg (SD)

Ersättare

Lotta Stjernfeldt (M)
 Peter Odelvall (M)
 Annika Henningsson (M)
 Helen Dwyer (C)
 Anna Lund (KD)
 Inger Gemicioglu (V)
 Marie Axelsson Ahl (SD)

Övriga

Bo Renman, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen
 Sara Kopparberg, stadsbyggnadschef, stadsbyggnadsförvaltningen
 Maj Ingels Fagerlund, säkerhetschef, kommunstyrelseförvaltningen
 Jimmy Andersson, förhandlingschef, kommunstyrelseförvaltningen
 Engin Ceylan, kommunjurist, kommunstyrelseförvaltningen
 Mikael Onegård, politisk sekreterare, M
 Marita Bertilsson, politisk sekreterare, S
 Leonid Yurkovskiy, politisk sekreterare, SD

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen

Frånvarande



Anna Steele (L)

Jannice Rockstroh (S)

Lennart Jönsson (S)

Karin Ljung (S)

Peter Bylund (MP)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------