

Revisionsberättelse för år 2019

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

Styrelse och nämnder 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 och omfattar en tydlig utvärdering av kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Det lagstadgade balanskravet uppfylls och balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat.

Revisionen noterar att nämnderna sammantaget redovisar positiva resultatavvikelser mot budget. Socialnämnden, som tidigare haft underskott, har kommit i balans. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och Äldrenämnden har dock redovisat underskott både 2018 och 2019.

Kommunens måluppfyllelse presenteras på ett tydligt och överskådligt sätt. Revisionen ser positivt på att den uppskattade måluppfyllelsen har förbättrats mot föregående år. Revisionen noterar dock att en stor del av målindikatorerna inte har följts upp i årsredovisningen. I flera fall finns resultat ännu inte tillgängligt för 2019 eller så följs de valda indikatorerna inte längre upp nationellt. Bedömningen av målområdena motiveras därför i hög grad genom kvalitativa redogörelser. Revisionen noterar att kommunens möjlighet att följa upp och utvärdera sina mål har varit en återkommande problematik. Då fullmäktige har valt att förändra målstrukturen inför 2020 är revisionens bedömning att dessa frågor lämpligen hanteras som del i förnyelsearbetet framgent.

Under 2017 och 2018 visade genomförda granskningar på brister i kommunens arbete med intern kontroll, liksom i kommunens redogörelse för arbetet med den interna kontrollen. Revisionen ser därför positivt på att kommunen för 2019 har inkluderat intern kontroll som en del i varje nämnds verksamhetsberättelse, eftersom det tydliggör att varje nämnd inom sitt område ansvarar för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.

Vi har under året genomfört grundläggande granskning genom löpande uppföljning av varje nämnds handlingar och protokoll. Vi har genomfört dialogmöten med samtliga nämnder för att följa upp risker och utmaningar, intern kontroll, pågående arbete och aktuella händelser. Vi har därigenom förvärvat oss om god insyn i nämndernas arbete.

Vi har genomfört fem fördjupade granskningsinsatser valda utifrån vår riskanalys: granskning av kommunens digitaliseringsarbete, hantering av statsbidrag, stöd till ensamkommande barn, långsiktiga ekonomiska prognoser samt efterlevnad av GDPR. Granskningarna har påtalat flera viktiga förbättringsområden men inte några kritiska brister av allvarlig grad. Vi vill dock i sammanhanget särskilt framhålla vår granskning

av kommunens digitalisering, där vi sett att det finns ett behov av en övergripande gemensam strategi och ett aktivt arbete för att kunna realisera önskade nyttor av utvecklingen. Vi har noterat i våra samtal att flera nämnder har höga förväntningar på de positiva effekter digitaliseringen ska ha på deras ekonomi och kompetensförsörjning och bedömer att kommunstyrelsen bör stärka sin uppsikt inom detta område.

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 8 april 2020

Rolf Brehmer

Göran Eriksson

Ing-Britt Waern

Ella Carlsson

Krister Selling

Lukas Argården

Wulf Schroeder

Per-Erik Åkerman

På grund av pågående krishantering inom kommunen har fysiska underskrifter av revisionsberättelsen inte varit möjlig. Samtliga revisorer har dock ställt sig bakom revisionsberättelsen och bekräftat detta via e-post.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna och revisionsberättelser från bolag/förbund