

Granskning av delårsrapport per 2016-08-31

Järfälla kommuns revisorer har genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2016 med hjälp av KPMG, vilka avgivit en rapport och som bifogas.

Vi bedömer att kommunens delårsrapport uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen. Avsteg från god sed görs dock rörande semesterlöneskulden. Vi rekommenderar att kommunen ändrar princip för redovisning av denna skuld i delårsboks slutet så att den visar den faktiska skulden per 31 augusti. Detta förhållande har påpekats av revisorerna i flera år och vi är kritiska mot detta avsteg från god redovisningssed.

Vi upprepar också vår rekommendation att delårsrapporten ska innehålla en budgetjämförelse för samma period, dvs avseende 1 januari – 31 augusti. Erfarenhetsmässigt är kostnaderna i allmänhet högre det tredje tertialet vilket understryker vikten av en avstämning av utfallet per 31 augusti mot en periodiserad budget.

Enligt av fullmäktige fastställda riktlinjer för god ekonomisk hushållning bör resultatet vara minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag, med strävan mot 2 procent. För 2016 skulle 1 procent innebära ca 36 mkr. Det budgeterade resultatet för 2016 på 25 mkr, exklusive nettointäkter från markförsäljning, är enligt revisorernas uppfattning lågt med hänsyn till Järfällas storlek och snabba expansion.

Resultatet, exkl. nettointäkter från markförsäljning, uppgick för perioden januari – augusti 2016 till 69,3 mkr, vilket är bra. Prognosen för hela 2016 är dock endast 3,6 mkr. Det betyder att 5,2 mkr av intäkterna från markförsäljningen skulle behöva användas för att återställa driftunderskottet om 8,8 mkr från 2015. Revisorerna anser att nettointäkter från försäljning av kommunens mark och andra realisationsvinster inte skall användas för att täcka driftunderskott i styrelse/nämnders verksamheter. De bör användas för att finansiera utbyggnaden av kommunens infrastruktur och andra investeringar, så att lånebehovet begränsas.

Enligt delårsboks slutet beräknas resultatet för perioden september – december 2016 försämrats med hela 65,7 mkr. Revisorerna anser att detta är oroande. Under sista tertialet 2015 vidtogs åtgärder så att ett beräknat underskott enligt balanskravet på 24 mkr kunde begränsas till 8,8 mkr. Revisorerna anser att det är angeläget att åtgärder även vidtas under sista tertialet 2016 med målet att klara det av fullmäktige i budgeten beslutade resultatet på 25 mkr.”

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställt finansiellt mål.

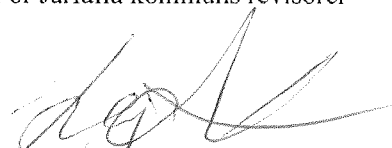
Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Två nämnder har dock en övervikt ej uppnådda mål bland de mål som mätts.

Sid 2 (2)

Vi rekommenderar att kommunen beaktar de synpunkter som förs fram av KPMG i upp-
rättad granskningsrapport.

Järfälla den 25 oktober 2016

För Järfälla kommuns revisorer



Lars Märkstedt
Ordförande



Lars Hillbom
Vice ordförande