

Datum
2020-06-01Diarienummer
KS-2020/644.912

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelser budgetåret 2019 prövning av ansvarsfrihet enligt 5 kap. 24 § kommunallagen (2017:725)

Kommunfullmäktiges presidiums förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunstyrelsen, nämnderna inklusive Södertörns överförmyndarnämnd och fullmäktigeberedningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2019.

Sammanfattning

Två revisionsberättelser för 2019 har lämnats in till kommunfullmäktige i Huddinge kommun.

Flertalet revisorer har avgivit revisionsberättelse avseende budgetåret 2019; se bilaga 1 till förslag av kommunfullmäktiges presidium daterat den 1 juni 2020. Revisionsberättelsen är daterad den 3 april 2020. Till revisionsberättelsen är fogad en bilaga rubricerad ”Revisorernas redogörelse 2019 Huddinge”; se bilaga 1.1 till nyssnämnda tjänsteutlåtande. Revisionen har enligt nämnda redogörelse genomfört följande granskningar under år 2019, vilka dokumenterats i rapporter och revisionskrivelser bifogade till förslag av kommunfullmäktiges presidium daterat den 1 juni 2020.

I ovan angiven redogörelse beskrivs kortfattat vilka brister som finns antecknade i rapporterna samt vilka rekommendationer som revisorerna lämnat med anledning av angivna brister. Det ges också en kortfattad redogörelse för respektive nämnds/styrelses svar på innehållet i granskningsrapporterna.

Enligt revisionsberättelsen tillstyrker revisorerna att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ. Revisorerna tillstyrker även att kommunens årsredovisning godkänns.

Av fullmäktige utsedd revisor Klas Hamrin (C) har avgivit en revisionsberättelse daterad 2020-04-05; se bilaga 2 till förslag av kommunfullmäktiges presidium daterat den 18 maj 2020, samt en redogörelse för verksamhetsåret 2019; se bilaga 2.2 till nyssnämnda förslag. Enligt revisionsberättelsen tillstyrker Klas Hamrin

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn 08-535 300 00
Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se

Datum
2020-06-01

Diarienummer
KS-2020/644.912

(C) att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ. Klas Hamrin (C) tillstyrker ej att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen. Klas Hamrin (C) tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Kommunfullmäktige har begärt att kommunstyrelsen inkommer med förklaringar över de brister som framställts mot styrelsen i revisionsberättelsen från Klas Hamrin (C).

Svar med förklaringar är inlämnat till kommunfullmäktige och behandlat i kommunstyrelsen den 1 juni 2020.

Med beaktande av inlämnade revisionsberättelser och förklaringar från kommunstyrelsen bedömer kommunfullmäktiges presidium att de brister som framförs av revisor Klas Hamrin (C) inte föranleder att styrelsen inte ska beviljas ansvarsfrihet.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna inklusive Södertörns överförmyndarnämnd och fullmäktigeberedningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2019.

Beskrivning av ärendet

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 3 och 4 §§ kommunallagen, även verksamheten i de juridiska personerna.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om att allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts, skall de anmäla förhållandet till berörd nämnd. Om nämnden efter en sådan anmälan inte vidtar åtgärder utan oskäligt dröjsmål, är revisorerna skyldiga att rapportera det till fullmäktige. Revisorerna får dock underlåta att anmäla misstanke om brott till fullmäktige om nämnden funnit att det inte föreligger en sådan misstanke.

Vad som ovan sägs om nämnder gäller också fullmäktigeberedningar.

Revisorerna ska varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Granskningsrapport enligt 10 kap. 5 § aktiebolagslagen (2005:551) som har lämnats för ett aktiebolag som avses i 10 kap. 3 eller 4 § kommunallagen ska också fogas till revisionsberättelsen. Härmed avses lekmannarevisorernas granskningsrapport.

Datum
2020-06-01

Diarienummer
KS-2020/644.912

Vidare ska revisionsberättelsen för aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening och stiftelse till vilken kommunen eller landstinget lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet enligt 10 kap. 3 eller 4 § kommunallagen bifogas revisionsberättelsen.

Eftersom Södertörns Brandförsvärsförbund är ett kommunalförbund med förbundsledning behöver revisionsberättelsen för detta kommunalförbund inte fogas till kommunens revisionsberättelse. I sådant kommunalförbund ska ju revisorerna avge en revisionsberättelse till var och en av förbundsmedlemmarnas fullmäktige, som beslutar om ansvarsfrihet ska beviljas eller vägras.

De rapporter som upprättats av de av revisorerna anlitate sakkunniga (KPMG) ska fogas till revisionsberättelsen.

Om anmärkning framställs, ska anledningen till denna anges i revisionsberättelsen.

Anmärkningar får riktas mot nämnder och fullmäktigeberedningar, samt de enskilda förtroendevalda i sådana organ. Berättelsen ska också innehålla ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.

Två revisionsberättelser för 2019 har lämnats in till fullmäktige i Huddinge kommun. Flertalet revisorer har i en gemensam revisionsberättelse för 2019 tillstyrkt att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Av fullmäktige utsedd revisor Klas Hamrin (C) har lämnat en revisionsberättelse daterad 2020-04-05; se bilaga 2 till förslag av kommunfullmäktiges presidium daterat den 1 juni 2020, samt en redogörelse för verksamhetsåret 2019; se bilaga 2.1 till nyssnämnda förslag. Enligt revisionsberättelsen tillstyrker Klas Hamrin (C) att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ. Klas Hamrin (C) tillstyrker ej att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen med anledning av det som redovisas i bilaga avseende arbetet med effektivisering och digitalisering samt bristande uppfyllelse av ansvaret som arkivmyndighet enligt arkivlagen, kontantprincipen i skattelagen, respekt för revisionens oberoende enligt kommunallagen, intern kontroll. Klas Hamrin (C) tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Svar på begäran om förklaringar är inlämnat till kommunfullmäktige och behandlat i kommunstyrelsen den 1 juni 2020. Sammanfattningsvis bedömer kommunstyrelsen inte att det föreligger brister i uppfyllelse av ansvaret som arkivmyndighet enligt arkivlagen, kontantprincipen i skattelagen eller i respekten för revisionens oberoende enligt kommunallagen. Förslag till förbättringar föreslås. Arbetet med att utveckla effektivisering och digitalisering, samt intern kontroll, pågår. Kommunstyrelsen har identifierat förbättringsområden och genomför ett antal åtgärder. Revisorernas lämnade rekommendationer kommer att beaktas och kommunstyrelsens förvaltning återkommer med yttranden till kommunstyrelsen den 16 september.



Datum
2020-06-01

Diarienummer
KS-2020/644.912

Kommunfullmäktiges presidiums synpunkter

I de två revisionsberättelser som lämnats in till fullmäktige i Huddinge kommun redogörs för revisorernas arbete under året och genomförda granskningar, inklusive identifierade brister och revisorernas rekommendationer för att utveckla och förbättra granskade verksamhetsområden och processer. Med beaktande av inlämnade revisionsberättelser och förklaringar från kommunstyrelsen bedömer kommunfullmäktiges presidium att de brister som framförs av revisor Klas Hamrin (C) inte är av sådan väsentlig art att de föranleder att styrelsen inte ska beviljas ansvarsfrihet.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår att kommunstyrelsen, nämnderna inklusive Södertörns överförmyndarnämnd och fullmäktigeberedningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2019.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Kommunfullmäktiges presidiums förslag till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Jäv i kommunfullmäktige

De fullmäktigeledamöter, vilka är redovisningsskyldiga till kommunen i sin egenskap av ledamöter eller ersättare i nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar deltar inte i handläggningen av frågan om ansvarsfrihet för de nämnder, styrelser eller beredningar där de är ledamöter eller ersättare. Detsamma gäller också sådan ledamot eller ersättare som är make, sambo, förälder, barn eller syskon eller annan närstående till den redovisningsskyldige.

Erik Ottoson
Kommunfullmäktiges ordförande



Datum
2020-06-01

Diarienummer
KS-2020/644.912

Bilagor

1. Revisionsberättelse 2019
 - 1.1 Revisorernas redogörelse 2019 Huddinge
2. Revisionsberättelse 2019 Huddinge kommunKL
 - 2.1 Redogörelse för 2019 års revisionsarbeteKL
3. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31
4. Rapport - Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2019
5. Rapport - Granskning av kommunens arbete med våldsutsatta personer i nära relationer och hantering av orosanmälningar till socialtjänsten
6. Rapport - Granskning av tillsynsansvar och olaga intrång i förskola och skola
7. Rapport - Granskning av löneprocessen
8. Rapport - Förstudie: Granskning av arbetet med miljömål
9. Rapport - Granskning av kommunens samverkan med civilsamhället
10. Rapport - Granskning av kommunens arbete med effektiviseringar
11. Rapport - Granskning av intern kontroll
12. Rapport - Granskning av grundskolenämndens styrning för att uppnå en jämlik skola
13. Rapport - Granskning av kommunens arbete för att nå låg sjukfrånvaro
14. Rapport - Uppföljning av revisionsprojekt 2017
15. Rapport – Förstudie: Granskning av kommunens arbete med ensamkommande unga
16. Revisionsberättelse för Hüge Bostäder AB
17. Revisionsberättelse för Huddinge Samhällsfastigheter AB
18. Revisionsberättelse för SRV återvinning AB
19. Revisionsberättelse för Södertörns Energi AB
20. Revisionsberättelse för Stockholm Vatten AB
21. Granskningsrapport för Stockholm Vatten AB
22. Granskningsrapport för Hüge Bostäder AB
23. Granskningsrapport för EGUH Fastigheter Holding AB (organisationsnummer 559116-2408)
24. Granskningsrapport för Hüge Bostäder Holdingbolag AB (organisationsnummer 559187-3301)
25. Granskningsrapport för Huddinge Samhällsfastigheter AB
26. Granskningsrapport för Södertörns överförmyndarnämnd
27. Granskningsrapport för SRV återvinning AB
28. Granskningsrapport för Södertörns Energi AB
29. Granskningsrapport för Södertörns Fjärrvärme AB

Beslutet delges

Kommunens nämnder
Södertörns överförmyndarnämnd
Fullmäktigeberedningar
Kommunrevisionen