



Datum
2022-04-21

Diarienummer
KS-2022/1014

Handläggare
Björn Rosborg
08-535 302 09
Bjorn.Rosborg@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens förklaring avseende revisors uttalande som framställts i revisionsberättelse för 2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Som förklaring avseende revisors uttalande som framställts i revisionsberättelse för 2021 rörande kommunstyrelsen återopas innehållet i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 21 april 2022.

Sammanfattning

Två revisionsberättelser för 2021 har lämnats in till fullmäktige i Huddinge kommun.

Enligt bifogad revisionsberättelse för 2021 har revisorn i revisionsgrupp 2 uttalat att ej tillstyrka att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen. Det som anförs är bland annat brister i måluppfyllelse och ekonomisk hushållning, diskrepanser mellan kommunens bedömningar och sakkunniga bitrådets bedömningar, felaktigheter i räkenskaperna och brister i följsamhet gentemot lagar och reglementen.

Resultat av och rekommendationer i revisionsgranskningar är en viktig del i att förbättra och utveckla styrning och uppföljning. Redovisade rekommendationer är av sådan karaktär att de, där det är aktuellt, kan omhändertas i det pågående arbetet med ständiga förbättringar och utveckling av planering och uppföljning av den nya målstrukturen. Flertalet av rekommendationer från revisionsgrupp 2 är redan omhändertagna i och med planering av 2022 års verksamhet.

Ingenting har framkommit som visar på så allvarliga brister inom Huddinge kommun så att kommunstyrelsens ansvarsfrihet bör ifrågasättas.

KPMG, sakkunnigt biträde till övriga revisorer, har granskat samtliga delar av kommunens årsredovisning. KPMG:s bedömning är att de inte har identifierat några väsentliga felaktigheter i denna. I detta råder enighet bland kommunfullmäktiges övriga revisorer.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



Revisionsgrupp 1 har också i sin gemensamma revisionsberättelse för 2021 tillstyrkt att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Beskrivning av ärendet

Den kommunala revisionen

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 lekmanrevisorer 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.

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

Huddinge kommuns revisorer

Två revisionsberättelser för 2021 har lämnats in till fullmäktige i Huddinge kommun. Flertalet revisorer, revisionsgrupp 1, har i en gemensam revisionsberättelse för 2021 tillstyrkt att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Uttalande från revisionsgrupp 2

Revisorn tillstyrker, med reservation för vissa anmärkningar om brister i kontroll, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ. Däremot tillstyrks inte att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021 då den inte ger en tillräckligt rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och hur kommunen uppfyllt de mål som KF beslutat för verksamhetsåret 2021.

Med anledning av ”bristerna i måluppfyllelse, ekonomisk hushållning bestående av utebliven nyttohemtagning medelst digitalisering, diskrepanser mellan kommunens bedömningar och sakkunniga biträdets bedömningar, felaktigheter i räkenskaperna, brister i följsamhet gentemot lagar, reglementen, förordningar och riktlinjer från statliga myndigheter och övriga anmärkningar” avstyrker revisionsgrupp 2 att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen (*bilaga 1*).



Datum
2022-04-21

Diarienummer
KS-2022/1014

Kommunstyrelsens förklaringar

Årsredovisning och måluppfyllelse

Revisorns påpekanden och anmärkningar rör i huvudsak den ekonomiska hushållningen, målstruktur och den centrala planerings- och uppföljningsprocessen. Samma frågeställningar har parallellt med årsredovisningens behandling även lyfts i en revisionsrapport.

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2021 beslutat om en ny målstruktur, med målområden, verksamhetsmål och indikatorer. Nämndernas verksamhetsplanering 2021 utgår från den nya strukturen och uppföljning med bedömning av måluppfyllelse sker första gången i bokslutet för 2021. Huddinge kommuns målstyrningsmodell är således ny och kommer att ta tid att implementera fullt ut.

Resultat av och rekommendationer i revisionsgranskningar är en viktig del i att förbättra och utveckla styrning och uppföljning. Redovisade rekommendationer är av sådan karaktär att de, där det är aktuellt, kan omhändertas i det pågående arbetet med ständiga förbättringar och utveckling av planering och uppföljning av den nya målstrukturen. Flertalet av rekommendationer från revisionsgrupp 2 är redan omhändertagna i och med planering av 2022 års verksamhet.

Som en del i kommunstyrelsens uppsikt har nämnder och bolag, i avstämningsärenden och uppföljningsrapporter, uppmanats och rekommenderats att vidta åtgärder för att förbättra och utveckla styrning och uppföljning.

Ekonomiskt resultat

Revisionsgrupp 2 anför att resultatet enligt årsredovisningen är felaktigt. Det största felet anges vara att resultatet ökats genom uppvärdering av en infartsparkering med 126,3 mnkr som kommunen äger sedan lång tid tillbaka.

Värdet på anläggningen är beräknat utifrån den utgift som vid anskaffningstillfället skulle ha krävts för att anskaffa en identisk eller likvärdig tillgång, vilket är förenligt med Rådet för kommunal redovisning som säger att ”enligt 7 kap. 10 § lagen om kommunal bokföring och redovisning ska tillgångar som tagits emot utan ersättning, eller till en ersättning som väsentligt understiger tillgångarnas verkliga värde, redovisas till det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten. Med verkligt värde avses i detta sammanhang den utgift som vid anskaffningstillfället skulle ha krävts för att anskaffa en identisk eller likvärdig tillgång”.

Avslutande kommentarer

Ingenting har framkommit som visar på så allvarliga brister inom Huddinge kommun så att kommunstyrelsens ansvarsfrihet bör ifrågasättas.

KPMG, sakkunnigt biträde till övriga revisorer, har granskat samtliga delar av kommunens årsredovisning. KPMG:s bedömning är att de inte har identifierat några väsentliga felaktigheter i denna. I detta råder det enighet bland kommunfullmäktiges övriga revisorer.



Datum
2022-04-21

Diarienummer
KS-2022/1014

Revisionsgrupp 1 har också i en gemensam revisionsberättelse för 2021 tillstyrkt att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Revisionsberättelse för Huddinge kommunverksamhetsåret 2021 från revisionsgrupp 2
- Bilaga 2. Redogörelse för verksamhetsåret 2021 Revisionsgrupp 2
- Bilaga 3. Granskningsrapport Årsredovisning 2021
- Bilaga 4. Granskning av Målbilaga samtliga nämnder

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer