

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2021

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen, nämnderna samt den gemensamma lönenämnden och den gemensamma överförmyndarnämnden. Utsedda revisorer har granskat kommunalförbundet Räddningstjänst Enköping/Håbo. Utsedd lekmannarevisor har granskat Håbohus AB. Granskningen har utförts av sakkunniga från KPMG som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Redogörelse för 2021 års revisionsverksamhet".

Viktiga iakttagelser och synpunkter:

Vår granskning under året har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Sammanfattningsvis kan vi konstatera att:

- kommunstyrelsens interna kontroll gällande hantering av revisionens granskningsrapporter inte har fungerat tillfredsställande. De fördjupade granskningsrapporterna har inte lagts ut på hemsidan enligt god revisionsred och kommunfullmäktigeledamöterna har inte löpande fått ta del av revisionsrapporterna enligt våra missiv.
- vi i våra genomförda fördjupade granskningar har uppmärksammat väsentliga brister.
- kommunstyrelsens ledning, styrning, uppföljning och kontroll samt samordningsansvar och uppsiktsplikt inte har varit tillräckligt tillfredsställande gällande de områden som granskats.
- i vår grundläggande granskning av kommunstyrelsens egen verksamhet uppmärksammat att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning inte varit tillräckligt tillfredsställande.
- utifrån de brister i kommunstyrelsens styrning och interna kontroll lämnar vi en anmärkning till kommunstyrelsen.

Vår anmärkning till kommunstyrelsen:

Genom våra granskningar för 2021 har vi prövat om verksamheten har varit ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande. Vi har även prövat om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Utifrån våra genomförda granskningar riktar vi en anmärkning mot kommunstyrelsen i revisionsberättelsen 2021 för:

- **Bristande måluppfyllelse verksamhet** – styrelsens samordningsansvar och uppsikt har inte varit tillräcklig för att uppnå fullmäktiges verksamhetsmål, uppdrag eller föreskrifter för verksamheten.
- **Bristande måluppfyllelse ekonomi** – styrelsen har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå fullmäktiges ekonomiska mål för den egna verksamheten och följt beslutad budgetram.
- **Bristar i styrning och intern kontroll av verksamhet** - styrelse har i sitt samordningsansvar och uppsikt inte säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de beslut, riktlinjer, rutiner m.m. som kommunfullmäktige lagt fast.
- **Bristar i styrning och intern kontroll av ekonomi** – styrelsen har för sin egen verksamhet inte säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de ekonomiska beslut, riktlinjer, rutiner m.m. som fullmäktig lagt fast.

Vi grundar vår anmärkning mot kommunstyrelsen på iakttagelser och bedömningar i granskningar som löpande under året har skickats till diariet och som sammanfattas i vår bilaga.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2021 om 153 Mkr (75,8 Mkr) jämfört med budgeterat resultat om 18,4 Mkr. Nämnderna redovisar sammanlagt ett underskott om 18,0 Mkr (0,7 Mkr). Störst avvikelser mot budget visar vård- och omsorgsnämnden +9,2 Mkr, kommunstyrelsen -39,5 Mkr, kultur- och fritid +4,7 Mkr samt +3,9 Mkr. Vi vill poängtera vikten av att fortsätta det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, bygg- och miljönämnden, den gemensamma överförmyndarnämnden i huvudsak och den gemensamma lönenämnden delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig tillfredsställande.

Vi bedömer sammantaget att nämndernas och den gemensamma överförmyndarnämndens interna kontroll i huvudsak var tillräckligt tillfredsställande. Den gemensamma lönenämnden inte har säkerställt en struktur för intern styrning och kontroll för 2021.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de tre finansiella målen och helt förenligt med de övergripande verksamhetsmålen ”Utveckla områden för bostäder, arbetsplatser och service utifrån samhällets behov och ”Öka företagarnas nöjdhet med kommunens och bolagens fysiska och digitala bemötande” och delvis förenligt med det övergripande verksamhetsmålet ”Utveckla mötesplatser som stärker Håbos attraktivitet” som fullmäktige beslutat om.

Trots vår anmärkning till kommunstyrelsen tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder, den gemensamma lönenämnden, den gemensamma överförmyndarnämnden samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Håbo kommun 2022-04-28

Inger Kölestam

Lars Berglund

Staffan Wörne

Christine Storbacka

Samtliga ovan nämnda revisorer har genom digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträdet den 2022-04-28. Bilagor till revisionsberättelsen bifogas:

- Redogörelse för 2021 års revisionsverksamhet.
- Granskningsrapport för Håbohus AB och fördjupad lekmannarevisionsrapport ” Granskning av styrning och uppföljning av arbetsmiljöarbetet” som bilaga.