

Kommunfullmäktige i
Ekerö kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har för 2022 granskat Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i AB Ekerö Bostäder, Roslagsvatten AB, Ekerövatten AB och Ekerö Solör Bioenergi AB även granskat verksamheten i dessa företag.

Kommunstyrelsen och nämnderna 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 avseende kommunen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse år 2022”. Därutöver bifogas rapporter från lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årets resultat är positivt och uppgår till 88,4 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat med 57,7 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 62,9 mnkr och årets balanskravsresultat uppgår till 49,8 mnkr, kommunen uppfyller balanskravet.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt även om vissa brister har noterats avseende Tekniska nämndens prognossäkerhet under året.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig även om vissa brister noterats under året.

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

EKERÖ KOMMUN

Revisorerna

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att Kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns.

Bilagor

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse för 2022 års granskningar, granskningsrapporter för lekmanarevisorerna i de kommunala bolagen, revisionsberättelserna för de kommunala bolagen samt de sakkunnigas rapporter i olika granskningar.

Ekerö dag som framgår av vår elektroniska signatur

Roger Fransson
Ordförande

Jan Olsson
Vice ordförande

Tenita Edström-Boveng

Rolf Norén

Lars-Erik Olsson

Thomas Brännström

Christian Rugland

Rev redogörelse 2022 - Final pdf (6 sidor, bifogade nedan)

[Ladda ner](#) 84E983A2B9DCF8AB85F292957D44941900AF441E4FB243B28D20FA2413EEB3BC

Deltagare

EKERÖ KOMMUN 212000-0050 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Christian Alexander Rugland

Christian Rugland
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:33:58 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN EDVIN OLSSON

Jan Olsson
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:34:24 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS-ERIK OLSSON

Lars-Erik Olsson
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:34:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Erik Norén

Rolf Noren
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:41:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: TENITA EDSTRÖM BOVENG

Tenita Edström Boveng
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:35:22 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: THOMAS BRÄNNSTRÖM

Thomas Brännström
Förtroendevald revisor

2023-04-11 16:42:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROGER FRANSSON

Roger Fransson
Förtroendevald revisor

2023-04-11 13:53:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2022

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden enligt särskild granskningsplan. PwC har biträtt oss vid revisionen.

Kommunens fullmäktige är de kommunala revisorernas uppdragsgivare. Det är därför befogat att vi skriftligt för fullmäktige redovisar vårt uppdrag och de bedömningar vi gjort. Syftet med den årliga granskningen av all verksamhet är att pröva om nämnderna fullgör sitt uppdrag från fullmäktige. Revisionen skall också vara stödjande och framåtsyftande. I uppdraget ingår att pröva hur nämnderna tar till sig och tolkar uppdraget och operativt omvandlar detta så att verksamheten når de politiska målen. I nämndernas uppdrag ingår både uppbyggnad av system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning och kontroll, liksom att säkerställa att systemen och verktygen tillämpas på avsett sätt. Utgångspunkten är nämndernas och styrelsens ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig, ekonomiskt tillfredsställande och säker verksamhet genom aktivt beslutsfattande.

En förutsättning för att kunna uttala oss i ansvarsfrågan är att ha förvissat oss om att Kommunstyrelsen och nämnderna aktivt visat att de tagit ansvar för att fullgöra fullmäktiges uppdrag.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2022. Kommunens verksamhet har utöver nämnda granskningar följts kontinuerligt genom protokollgranskning och studerande av andra handlingar från Kommunstyrelsen och nämnderna. Träff har under verksamhetsåret ägt rum med representanter från Kommunstyrelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av årets revisionsinsatser. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömning av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorerna har genomfört en väsentlighets- och riskanalys till grund för revisionsplaneringen.

Granskning av delårsrapport per den 2022-08-31

Resultatet för perioden uppgår till 142,2 mnkr. Prognosen för helåret 2022 är ett utfall på 90,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning utifrån det finansiella perspektivet. Även kommunens helårsprognos visar på en måluppfyllelse som är förenligt med det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.
- Av redovisningen framgår att nio av de övergripande verksamhetsmålen är uppnådda i delåret och att ett mål är delvis uppnått. Helårsprognoserna av nämndernas underliggande mål visar att inget av de övergripande målen kommer att nå lägre måluppfyllelse vid utgången av år 2022 än vid delårsresultatet. Kommunstyrelsens samlade prognos är att samtliga övergripande mål kommer vara inom intervallet uppnått vid årets slut. Det är emellertid svårt att förstå hur kommunstyrelsen kommit fram till sin bedömning.

Granskning av årsredovisning år 2022

Årets resultat är positivt och uppgår till 88,4 mnkr (99,0 mnkr) vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat med 57,7 mnkr. Kommunallagens balanskrav är uppnått.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen innehåller i allt väsentligt kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vi bedömer att utfallet, utifrån årsredovisningens återrapportering, är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Kommunstyrelsen gör i årsredovisningen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Inga väsentliga avvikelser har noterats i granskningen.

Särskilda granskningsinsatser

Grundläggande granskning 2022

Kommunstyrelsen och nämnderna ska bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig

styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

En översiktlig granskning har skett i syfte att bedöma om Kommunstyrelsen och nämndernas förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Inom ramen för den grundläggande granskningen har även en uppföljning skett av lämnade rekommendationer avseende tidigare års genomförda granskningar av Hållbarhet (2019) samt granskning av Leverantörsregister och leverantörsutbetalningar (2020). Utifrån vår uppföljning konstaterat vi att Kommunstyrelsen endast delvis vidtagit åtgärder för lämnade rekommendation avseende granskningen av Hållbarhet. Utifrån vår uppföljning konstaterat vi att Kommunstyrelsen inte vidtagit åtgärder för lämnade rekommendation avseende granskningen av Leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Den grundläggande och uppföljande granskningen har dokumenterats i en särskild rapport som biläggs revisionsberättelsen. Rapporten har även tillsänts Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Sammantaget är bedömningen att kommunen har ett väl utvecklat system för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar samtliga nämnder. Vi bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.

Uppföljning av verksamhetsmålen sker förutom i verksamhetsberättelsen för året även i delårsrapporten. Generellt är det en brist att Kommunstyrelsen och nämnderna inte i alla delar säkerställt att de indikatorer som fastställs har tydliga och aktuella målvärden i syfte att underlätta uppföljning och bidra till ökad transparens vid bedömning av måluppfyllelse. Kommunstyrelsen och nämnderna bör säkerställa att bedömning görs per mål i syfte att underlätta uppföljning och bedömning. Vidare bör Kommunstyrelsen och nämnderna säkerställa att åtgärder för att öka måluppfyllelsen eller för att uppnå budget i balans vidtas då avvikelser noteras och att dessa åtgärder redovisas.

Tekniska nämnden redovisar sammantaget ett underskott mot budget med -8,5 mnkr. Prognostiserat resultat för Tekniska nämnden per augusti 2022 var ett överskott om 3 mnkr att jämföra mot slutligt utfall om -8,5 mnkr. Prognossäkerheten under året bedöms inte vara tillfredsställande och behöver stärkas.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar sammantaget ett mindre underskott mot budget med -0,4 mnkr för helåret 2022. Utfallet blev något sämre än lämnad prognos per augusti 2022 om 1,1 mnkr.

Miljönämnden redovisar sammantaget ett mindre underskott mot budget med -0,1 mnkr för helåret 2022. Utfallet blev något bättre än lämnad prognos per augusti 2022 om -0,2 mnkr.

Kommunstyrelsen och övriga nämnder redovisar positiva budgetavvikelser.

Revisorerna har även tagit del av granskningsrapporter under året kopplat till den gemensamma Familjerättsnämnden med Solna och Sundbyberg. Baserat på detta har inga väsentliga avvikelser noterats.

Granskning av kommunens IT-styrning och digitaliseringsarbetet

Granskningen har syftat till att bedöma om IT-styrningen och digitaliseringsarbetet i kommunen är ändamålsenligt och om detta sker med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har skett på kommunövergripande nivå inom kommunstyrelsens ansvarsområde, men även berört övrig nämnders verksamhet.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att Kommunstyrelsen helt har säkerställt att IT-styrningen är ändamålsenlig men att man inte helt säkerställt att digitaliseringsarbetet är ändamålsenligt. Vår revisionella bedömning är att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende IT-styrningen och digitaliseringsarbetet. Vi vill även lyfta fram att det, inom ramen för granskningen, noterats att det finns många positiva arbetsströmmar inom kommunens arbete avseende aktuella granskningsområden.

Iakttagelser och bedömningar inom respektive delområde har kommunicerats till Kommunstyrelsen i särskild rapport. Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Uppföljande granskning av kommunens fastighetsunderhåll

Granskningen har syftat till att följa upp och besvara om Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden vidtagit adekvata åtgärder utifrån revisionens lämnade rekommendationer eller åskådliggöra vad som eventuellt kvarstår att åtgärda.

Utifrån genomförd uppföljning kan konstateras att två av fyra rekommendationer är åtgärdade och två av fyra rekommendationer påbörjade.

Iakttagelser och bedömningar inom respektive delområde har kommunicerats till Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden i särskild rapport. Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden för kännedom och åtgärd.

Granskning av intern kontroll i lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen inklusive arvoden

Granskningen har syftat till att bedöma om Kommunstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Syftet har även varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av arvoden samt ersättning för förlorad arbetsinkomst till förtroendevalda/ledamöter i styrelsen och nämnderna.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Det finns vissa kontroller i

den löpande hanteringen som bedöms saknas. Vidare är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av arvoden samt ersättning för förlorad arbetsinkomst till förtroendevalda/ledamöter i styrelsen och nämnderna.

Iakttagelser och bedömningar inom respektive delområde har kommunicerats till Kommunstyrelsen i särskild rapport. Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Granskning av ändamålsenlighet och intern kontroll i AB Ekerö Bostäder, Roslagsvatten AB, Ekerövatten AB och Ekerö Solör Bioenergi AB

Lekmannarevisorerna i AB Ekerö Bostäder har genom särskilda insatser granskat om bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente, utifrån bolagsordningen, av års/bolagsstämman samt kommunfullmäktige fastställda ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument för bolagets verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under 2022 har granskningen dels varit inriktad på en inventering av att ovanstående styrdokument finns, är aktuella och efterlevs. Dels har en uppföljning skett av tidigare års rekommendationer avseende lekmannarevisorernas granskning av bolagets rutiner för och interna kontroll i hyreskon. Lekmannarevisorerna har avgett sin granskningsrapport, utan anmärkning, till bolaget i mars 2023.

Lekmannarevisionen i kommunens delägda bolag Roslagsvatten AB och dess dotterbolag Ekerövatten AB har genomförts tillsammans med lekmannarevisorer från övriga ägarkommuner. Lekmannarevisorn har avgivit särskilda granskningsrapporter.

Lekmannarevisorn i kommunens delägda bolag Ekerö Solör Bioenergi AB har avgivit en särskild granskningsrapport.

Ekerö dag som framgår av vår elektroniska signatur

Roger Fransson
Ordförande

Jan Olsson
Vice ordförande

Tenita Edström-Boveng

Rolf Norén

Lars-Erik Olsson

Thomas Brännström

Christian Rugland