

Revisionsberättelse för år 2023

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.

Vi 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 2023 års revisionsverksamhet”.

Kommunens resultat och kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning:

Kommunen redovisar ett resultat för 2023 om -38 miljoner kronor (+55,1 miljoner kronor) jämfört med budgeterat resultat om +0,8 miljoner kronor. Nämnderna redovisar sammanlagt en avvikelse mot budget om -93,7 miljoner kronor (-73,0 miljoner kronor). Störst avvikelser visar kommunstyrelsens egen verksamhet -13,5 miljoner kronor, vård- och omsorgsnämnden -47,2 miljoner kronor och barn- och utbildningsnämnden -37,8 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med god ekonomisk hushållning då de tre finansiella målen inte uppnås medan de kommungemensamma målområdena bedöms vara delvis uppfyllda för samtliga mål. Slutsatsen avseende god ekonomisk hushållning är att uppföljning av framtagna handlingsplaner och att planerade åtgärder genomförs är av stor vikt.

Våra väsentliga iakttagelser och synpunkter:

Vi har i våra tidigare utlåtanden och revisionsberättelser påpekat vikten av att kommunfullmäktiges beslut verkställs. Trots att kommunstyrelsen under 2023 har prioriterat processer/arbete med intern kontroll, målstyrning och en ändamålsenlig effektivitet behöver kommunstyrelsen utveckla arbetet med ledning, styrning och uppsikt samt säkerställa att arbetet sker på ett tillfredsställande sätt.

Vi ser allvarligt på den väsentliga sammanlagda avvikelsen för nämnderna mot budget och poängterar vikten av att fortsätta det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Kommunstyrelsen har stor påverkansgrad genom sitt samordningsansvar och uppsikt att fortsatt efterfråga och följa upp åtgärder för att hålla beslutad budgetram.

Vår kritik till kommunstyrelsens uppsikt, kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden:

Utifrån våra genomförda granskningar riktar vi kritik mot kommunstyrelsens uppsikt, kommunstyrelsen egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden i revisionsberättelsen 2023 för:

- Bristande måluppfyllelse verksamhet och ekonomi

Kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå fullmäktiges mål och följt beslutad budgetram.

- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet

Vård- och omsorgsnämnden har inte tillräckligt tillfredsställande arbetat utifrån de beslut, riktlinjer, rutiner m.m. som kommunfullmäktige lagt fast.

- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi

Kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de ekonomiska beslut, riktlinjer, rutiner m.m. som fullmäktige lagt fast.

- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet och ekonomi

Kommunstyrelsen har i sitt samordningsansvar och sin uppsikt inte tillräckligt säkerställt att verksamheten arbetar utifrån de beslut, riktlinjer, rutiner m.m. som kommunfullmäktige lagt fast.

Vår ansvarsprövning och bedömningar:

Genom våra granskningar för 2023 har vi provat om verksamheten har varit ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande. Vi har även provat om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt tillfredsställande sätt.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämndens samt den gemensamma lönenämndens interna kontroll inte varit tillräckligt tillfredsställande.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, barn- och utbildningsnämndens, socialnämndens, kultur- och fritidsnämndens, bygg- och miljönämndens samt den gemensamma överförmyndarnämndens interna kontroll i huvudsak var tillräckligt tillfredsställande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de övergripande verksamhetsmålen ”Håbo en attraktiv arbetsgivare”, ”Håbo en hållbar kommun” och ”Håbo en företagarevänlig kommun” som fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer vidare att resultatet inte är förenligt med de tre finansiella målen ”Exploateringsverksamheten ska totalt sett ge ett ekonomiskt överskott till kommunen”, ”Kommunens resultat ska över perioden uppgå till i genomsnitt två procent av skattenettet exklusive realisations- och exploateringsvinster” samt ” Överskott och intäkter av engångskaraktär ska i första hand användas till att minska kommunens skuldsättningsgrad eller för att finansiera kommunens investeringar”.

Trots vår kritik till kommunstyrelsens uppsikt, kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden 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 2023.

Håbo kommun 2024-04-18

Bertil Kinnunen
Ordförande

Karl-Axel Boström
Vice ordförande

Lars Berglund

Christine Storbacka

Maire Niskakoski

Håkan Sjögren

Sören Staaf

Samtliga ovan nämnda revisorer har genom digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträdet den 2024-04-18. Bilagor till revisionsberättelsen bifogas:

- Redogörelse för 2023 års revisionsverksamhet.
- Granskningsrapport för Håbohus AB