

Revisionsberättelse för år 2020 Nykvarn kommun

Till fullmäktige i Nykvarn kommun

Vi av fullmäktige valda revisorer i Nykvarn kommun har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, samt som utsedda lekmannarevisorer även verksamheten i kommunen företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att de finns en tillräcklig intern kontroll samt återrapportering till fullmäktige. Revisionens ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Detta i syfte utveckla kvaliteten inom kommunens olika verksamheter.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning av ansvarsprövning. EY (Ernst & Young AB) har biträtt oss vid granskningen.

Verksamhetsåret 2020 har på ett tydligt sätt påverkats av den pågående Corona-pandemin. I vår granskning har vi inte identifierat väsentliga brister rörande de åtgärder som Kommunstyrelsen samt nämnderna vidtagit för att hantera pandemin. Då pandemin är pågående har revisionen för avsikt att fortsatt följa utvecklingen för att göra en bedömning under år 2021.

Det är vår bedömning att det är ytterst allvarligt att kommunen, i likhet med 2018 och 2019, inte uppnår målet om god ekonomisk hushållning. Det är dock positivt att föregående års negativa resultat efter balanskravsavstämningen i det närmaste är återställt. Det bör understrykas att kommunen erhållit betydande statliga bidrag under året som bidragit till detta.

Utbildningsnämnden redovisar, i likhet med föregående år, ett större underskott. Åtgärder har därmed inte vidtagits på ett tillräckligt sätt för att nå ekonomisk och verksamhetsmässig balans. Vi bedömer således att det föreligger en bristande styrning och riktar skarp kritik mot nämnden för verksamhetsåret 2020. Det är positivt att Vård- och omsorgsnämnden nått en ekonomi i balans, om än efter tillskott. Det är av väsentlig betydelse att både Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden säkerställer att aktuell lagstiftning efterlevs i samband med att åtgärder vidtas för att nå en verksamhet i balans.

Föregående år riktade revisionen kritik mot Kommunstyrelsens för brister i sin styrning och uppsikt. Vi har under år 2020 genomfört en fördjupad granskning av Kommunstyrelsens uppsiktsplikt, vilken avrapporterats i särskild rapport. I rapporten redovisas identifierade brister samt rekommendationer för fortsatt utveckling av uppsiktsplikten. Vidare är det vår bedömning att det kvarstår ett tydligt behov av att fortsätta aktivt arbeta med utveckling av den interna kontrollen, särskilt när det gäller den finansiella rapporteringen. Vi riktar med anledning av detta skarp kritik mot Kommunstyrelsen även i år för brister i den interna kontrollen och helhetssyn på verksamhetens genomförande och skötsel.

Vi bedömer sammantaget att Kommunstyrelsen samt Utbildningsnämnden i Nykvarns kommun inte fullt ut bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt för verksamhetsåret 2020. Övriga nämnder har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande, i allt väsentligt.

Styrelsens och nämndernas interna kontroll måste ytterligare förstärkas men har sammantaget varit tillräcklig, om än med tydliga brister.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelse och nämnder ansvarsfrihet. Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2020 fastställs. Som underlag för vår bedömning åberopar vi revisionens rapporter.

Nykvarn den 29 mars 2021

Håkan Tornesque

Jan Eriksson

Anne-Marie Fimmerstad

Anders Ibjær

Rolf Pettersson

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

HÅKAN TORNESQUE

Revisor

Serienummer: 19650930xxxx

IP: 81.232.xxx.xxx

2021-03-30 07:28:16Z



Anne-Marie Fimmerstad

Revisor

Serienummer: 19490929xxxx

IP: 78.77.xxx.xxx

2021-03-30 07:48:54Z



ANDERS IBJER

Revisor

Serienummer: 19530402xxxx

IP: 13.48.xxx.xxx

2021-03-30 08:49:03Z



ROLF PETTERSSON

Revisor

Serienummer: 19590325xxxx

IP: 185.127.xxx.xxx

2021-03-30 09:27:06Z



JAN ERIKSSON

Revisor

Serienummer: 19660301xxxx

IP: 90.236.xxx.xxx

2021-03-30 11:02:13Z



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>