

Revisionsberättelse för år 2018 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.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed 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.

Revisionen har noterat att outredda poster i balansräkningen har förelegat under året. Detta uppmärksammade revisionen även i samband med sitt uttalande vid delårsbokslutet. Kommunen har med anledning av detta genomfört en utredning, vilken resulterat i rättelser med en påverkan om 6 mkr på kommunen egna kapital. Vår bedömning är att det ännu kvarstår vissa outredda poster i räkenskaperna. Det är vår bedömning att kommunens bokslutsprocess behöver förstärkas ytterligare.

Det är vår bedömning att det är allvarligt att kommunen inte uppnår målet om god ekonomisk hushållning med avseende på år 2018. Vidare är det mycket allvarligt att kommunen uppvisar ett negativt resultat om 31 mkr vid balanskravsutredningen, dvs innan återföring av medel från kommunens resultatutjämningsfond. Detta ställer väldigt tydliga krav på en effektivare verksamhets- och ekonomistyrning framgent för att klara kommunens åtaganden framöver.

Med anledning av ovanstående riktar kommunens revisorer skarp kritik mot kommunstyrelsen för verksamhetsåret 2018 för bristande verksamhets- och ekonomistyrning. Det är av vikt att kommunstyrelsen ytterligare stärker sin uppsikt över de nämnder som redovisar underskott. Vidare riktar revisorerna kritik mot vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden för att verksamheten bedrivits med betydande underskott under 2018.

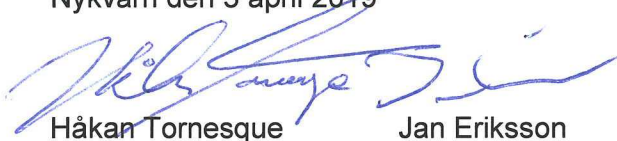
Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden i Nykvarn kommun inte bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt. Övriga nämnder har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande, i allt väsentligt. Bokslutsprocessen behöver dock förstärkas ytterligare.

Styrelsens och nämndernas interna kontroll måste ytterligare förstärkas men har sammantaget varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelse och nämnder ansvarfrihet. Vi tillstyrker att kommunen årsredovisning för 2018 fastställs. Som underlag för vår bedömning åberopar vi bifogade redogörelser och rapporter.

Nykvarn den 3 april 2019



Håkan Tornesque

Jan Eriksson



Anne-Marie Fimmerstad



Hans Persson



Rolf Pettersson