



Till: Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga 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 "Revisorernas redogörelse".

Kommunen redovisar för 2021 ett positivt resultat om 62 mnkr att jämföra med 379 mnkr föregående år. Ett resultat som påverkas kraftigt av extraordinära kostnader om 532 mnkr. Ser vi till kommunens kärnverksamheter så redovisar dessa ett resultat om 96 mnkr, vilket motsvarar 2% av skatteintäkterna. Vår bedömning är dock att det finns väsentliga risker i kommunens ekonomiska förutsättningar framåt. Inom kärnverksamheterna ser vi betydande underskott inom Kompetensnämnden, kommunens soliditet minskar, låneskulden ökar kraftigt samtidigt med risken för räntehöjningar. Till detta konstaterar vi att det finns risk att intäkterna från markförsäljning inte blir så stora som budgeterat, att kommunens resultat 2021 till stor del bärs upp av att regleringsavgiften/bidrag från staten varit ovanligt hög samt minskad efterfrågan av tjänster kopplat till pandemin. Sammantaget känner vi oro för kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och stabilitet och vår bedömning är att det finns behov av fördjupad analys och handlingsplaner för att möta kommande utmaningar och inte minst kommunens exploateringsplaner.

I vår grundläggande granskning har vi i år haft särskilt fokus mot ekonomistyrning och ekonomiuppföljning. Vår övergripande bedömning utifrån denna granskning och de dialoger vi haft med nämnder och styrelse är att ekonomistyrnings- och uppföljningsprocessen överlag bedöms fungera väl.

Ett område som vi särskilt noterat och ser fortsatt utvecklingsbehov omkring i samtliga nämnder är arbetet med att förebygga olika typer av oegentligheter. Här har framförallt frågan om otillbörlig påverkan på myndighetsutövande funktioner lyfts fram som ett riskområde av nämnderna.

Även verksamhetsåret 2021 har till stor del präglats av pandemi vilket påverkat såväl kommunens verksamheter som ekonomi och vi har fortsatt följt styrelsens och nämndernas arbete utifrån dessa förutsättningar.



2022-03-25

Utifrån våra fördjupade granskningar har vi särskilt noterat utvecklingsbehov avseende kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning. Vi har kunnat se att kommunstyrelsens tagit till sig av huvuddelen av våra rekommendationer, men att det fortfarande kvarstår utvecklingsbehov. Vi avser att återkomma till detta område i senare granskningar.

Ett annat område där vi särskilt noterat utvecklingsbehov är styrning och ledning av arbetsmarknadsinsatser. Här är vår bedömning att den politiska styrning och ledningen i form av mål och prioriteringar är otydlig. Utifrån de utmaningar som redan finns på detta område och de utmaningar som kan förväntas ser vi behov av att styrningen och den interna samverkan tydliggörs och stärks på detta område.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Järfälla kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte fullt ut är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Vår bedömning är att inte heller de verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige fastställt uppnås fullt ut.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder samt dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i Järfälla kommun.

Järfälla 2022-03-25

Allgun Wilhelmsson

Anders Sörensen

Ann Persson

Ulf Johansson

Lars Markstedt

Agnita Wärm

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1), Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till fullmäktige (2), Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i kommunala företag (3), Revisionsberättelser gällande de kommunala företagen (4)