

Till fullmäktige i Sundbybergs stad

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt, som utsedda lekmannarevisorer, även verksamheten i stadens företag.

Kommunstyrelse 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionen har lämnat synpunkter och påpekanden av olika karaktär, vilka skriftligen delgivits berörda nämnder och kommunstyrelsen. Revisionsföretaget EY har biträtt oss vid granskningen.

Måluppfyllelse och genomförande av uppdrag

Med utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål samt de mål och uppdrag som är nämnds- eller bolagsspecifika konstaterar revisionen att fullmäktiges mål i stor utsträckning inte uppfylls för verksamhetsåret 2022. Detta då kommunstyrelsen bedömer att endast 12 av 24 mål är helt uppfyllda.

Styrning och god ekonomisk hushållning

Revisionen konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att målet om god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut för 2022, vilket även var fallet 2021. För att nå en ekonomi i balans för 2022 har staden varit beroende av utdelningar från Sundbybergs Stadshus AB samt Norrenergi AB. Vår bedömning är att kommunstyrelsen behöver vidta kraftfulla åtgärder för att nå målet om god ekonomisk hushållning som är långsiktigt hållbart.

I vår granskning har vi noterat att arbete pågått för att säkerställa en ändamålsenlig vattenförsörjningsplan. Vi har för avsikt att följa upp det fortsatta arbetet med att fastställa planen under 2023.

Under året har revisionen genomfört en granskning av stadsutvecklingsprojektet Sundbybergs nya stadskärna. Vår sammantagna bedömning är att styrningen av projektet inte sker på ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt ändamålsenligt sätt. Det har saknats tydliga processer för strategisk planering och samhällsbyggnad samt en tillämpad projektmodell. Vidare är det vår bedömning att det saknats en fastställd projektbudget och projektkalkyl. Vår bedömning är även att riskhanteringen i tidigare skeden av processen fram till projekt Sundbybergs nya stadskärna har varit eftersatt vilket sannolikt har varit till nackdel för projektet. Detta är mycket allvarligt och kommunstyrelsen måste säkerställa att den interna kontrollen och uppföljningen av projektet snarast förstärks.

Revisionen har granskat social- och arbetsmarknadsnämndens samt äldrenämndens förebyggande arbete med riskanalyser, styrning och kontroller för att reducera risken för välfärdsbrott och därtill kopplade oegentligheter. Vår sammantagna bedömning är att nämnderna i relativt stor utsträckning har säkerställt ändamålsenliga interna kontroller för att motverka välfärdsbrott. Vi har dock konstaterat att det finns vissa brister i styrningen och strukturen för intern kontroll, samt att nämnderna inte har genomfört adekvata riskanalyser för att minska riskerna för välfärdsbrott. Vi bedömer därtill att det finns behov av att upprätta mer formaliserade samverkansformer med externa parter för att förebygga och utreda välfärdsbrott.

Vidare har revisionen följt upp två granskningar från år 2020. Den första granskningen rör byggnads- och tillståndsnämndens livsmedelskontroll och tillsyn enligt alkohollagen. Samtliga rekommendationer har åtgärdats. Revisionen ser det som positivt. Den andra granskningen rör kommunstyrelsens detaljplaneprocess. Ingen av rekommendationerna har åtgärdats. Revisionen ser allvarligt på det.

Ansvarsfrihet och godkännande av årsredovisning

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Sundbybergs stad delvis skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt, med undantag för målet om god ekonomisk hushållning som inte uppfylls. Vi är starkt kritiska till att projektet rörande Sundbybergs nya stadskärna har brister när det gäller den interna kontrollen samt de former som gällt för uppföljning och återrapportering.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig, med undantag för projektet Sundbybergs nya stadskärna.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen, förutom målet om god ekonomisk hushållning, i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ. Vi tillstyrker också att stadens årsredovisning godkänns. Som underlag för vår bedömning åberopar vi revisionens lämnade rapporter.

Sundbyberg den 17 april 2023

Torbjörn Nylén

HansErik Salomonsson

Robert Ahl

Maritta Hellström

Kave Noori

Hans-Lennart Thorin

Håkan Söderberg

Peter Vargård

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

Revisionsberättelser jämte granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för Sundbybergs Stadshus AB, med dotterbolag samt Norrenergi AB