

Till fullmäktige i Sundbybergs stad

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt, som utsedda lekmannarevisorer, även verksamheten i stadens 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 det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, stadens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionen har föranlett synpunkter och påpekanden av olika karaktär, vilka skriftligen delgivits berörda nämnder. Revisionsföretaget EY har biträtt oss vid granskningen.

Måluppfyllelse

Årsredovisningen ger en tillräcklig beskrivning av nämndernas måluppfyllelse under året. Det noteras att andelen mål som kommunstyrelsen bedömer vara "uppfyllda" är något högre än vad som var fallet föregående år. Andelen mål som bedöms vara "delvis uppfyllda" är marginellt lägre. Inga mål bedöms av kommunstyrelsen som "ej genomförda". Efter en samlad bedömning är det vår uppfattning att styrelsens och nämndernas måluppfyllelse är tillräcklig med avseende på verksamhetsåret 2017.

Balanskravet uppnås och resultatet är positivt när jämförelsestörande poster exkluderas, vilket inte var fallet 2016.

Styrning och god ekonomisk hushållning

Stadens fortsatt kraftiga expansion, demografiska förändringar samt betydande investeringsvolymerna ställer krav på en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning. Detta för att uppnå de mål som fastställs av fullmäktige. Revisorerna har i sin granskning noterat att den interna kontrollen med avseende på stadens expansion ytterligare behöver förstärkas. Detta gäller bland annat upprättande av tydliga och ändamålsenliga riskanalyser, tydligare återrapportering av expansionsprojekt till fullmäktige samt att väl underbyggda konsekvensanalyser ska ingå vid beredning av ärenden. Revisorerna har för avsikt att följa stadens fortsatta utvecklingsarbete inom detta område.

Revisorerna har i sina revisionsberättelser tidigare år påtalat brister i stadens ekonomistyrning. Detta med anledning av flera nämnders betydande budgetavvikelser. För verksamhetsåret 2017 noteras inga väsentliga underskott bland nämnderna, vilket är positivt. En aktiv ekonomistyrning är viktig även kommande år, då utmaningarna är betydande.

I förvaltningsberättelsen redogör kommunstyrelsen för sin bedömning av begreppet "god ekonomisk hushållning". Styrelsens analys av god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är att uppställda kriterier uppnås. Även styrelsens analys ur ett verksamhetsperspektiv visar sammantaget på en god ekonomisk hushållning, vilket är positivt. Det är dock revisionens uppfattning att styrelsens analys och bedömning ytterligare kan utvecklas i årsredovisningen.

Flera väsentliga transaktioner har genomförts i kommunkoncernen under året. Vi bedömer att bokslutprocessen i koncernen behöver förstärkas och tydliggöras, bland annat med avseende på samordning och vad gäller roller och ansvar.

Ansvarfrihet och godkännande av årsredovisning

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Sundbybergs stad har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Styrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

MK L B JSS M

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet. Vi tillstyrker också att stadens årsredovisning godkänns. Som underlag för vårt ställningstagande återoppar vi bifogade handlingar.

Sundbyberg den 11 april 2018



Torbjörn Nylén



HansErik Salomonsson

Anders Hallstan



Mahora Kjellin



Per Godin



Lena Wiström



Parivash Saraji



Håkan Söderberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter

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