
Till
Fullmäktige i Huddinge kommun

Revisionsberättelse för år 2020

Jag, av fullmäktige utsedd revisor, har i begränsad omfattning granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar.

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. Revisorernas uppdrag omfattar enligt kommunallagen att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

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 "Redogörelse för 2020 års revisionsarbete".

Jag har tagit del av KPMG:s granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31. Avgränsning för denna granskning baseras på riktlinjer och definitioner av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det som revisorsinspektionen påtalar i rapporten <https://www.revisorsinspektionen.se/publikationer/nyheter/2020/tematillsyn-kommunal-revision/> är enligt min bedömning relevant vid beaktande av slutsatserna i KPMG:s rapport.

Jag har inte beretts möjlighet att ta del av räkenskaperna för egen granskning från kommunens förvaltning eller från det sakkunniga biträdet.

Sammantaget innebär detta att de underlag och den information som jag har haft och tillgängligt är otillräckliga för att på ett professionellt sätt göra en komplett bedömning av huruvida nämnder och styrelse i Huddinge kommun i alla avseenden och till fullo har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt med god ekonomisk hushållning och med tillräcklig internkontroll.

Dock kan jag i några avseenden göra välgrundade bedömningar.

Jag bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är väl förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Jag bedömer att målen för effektivisering, digitalisering och reducerade verksamhetskostnader inte har uppfyllts vilket varit menligt för den ekonomiska hushållningen.

Enligt årsredovisningen och den grundläggande granskningen förefaller bristerna avseende intern kontroll som påtalades för verksamhetsåret 2019 kvarstå. Min bedömning är därför att den interna kontrollen är otillräcklig.

Jag bedömer att kommunens inte i tillräcklig omfattning iakttar vissa lagar och regelverk med anledning av att räkenskaperna är felaktiga avseende redovisning av revisorernas budget och kostnader, vissa arbetsgivardeklarationer till skatteverket följer inte kontantprincipen i skattelagen samt att revisorernas oberoende och rätt till information från enskild tjänsteperson enligt kommunallagen och förvaltningslagen inte respekteras.

Jag bedömer att kommunens årsredovisning för 2020 inte ger en fullt rättvisande bild av måluppfyllelse. På grund av att omständigheter av force majeurekaraktär uppstått under året på grund av COVID-19-pandemin tillstyrker jag likväl att fullmäktige med viss tvekan godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Med anledning av vad jag anført ovan och av det som redovisas i min redogörelse för verksamhetsåret 2020 överlåter jag till fullmäktige att ta ställning avseende ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Jag åberopar bifogade "Redogörelse för 2020 års revisionsarbete", artikel från tidningen Journalisten och genomförda rapporter.

Huddinge 2021-04-12

Klas Hamrin

Bilagor

Redogörelse för 2020 års revisionsarbete

Så vittrar en demokrati - Artikel i journalistförbundets tidning Journalisten

KL:s krav att till revisionsberättelsen bilägga de sakkunnigas rapporter har fullgjorts genom att rapporter delgivits kommunfullmäktige vartefter de färdigställts under året.