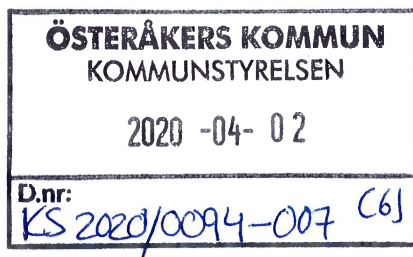


# ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna



Kommunfullmäktige i  
Österåkers kommun

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019

---

Vi, Jens Jäger och Ann-Katrine Flodén, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC 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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2019".

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi konstaterar att kommunstyrelsen (produktionsverksamheten), tekniska nämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte fullt ut bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande, baserat på bristande budgetföljsamhet.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Det finns emellertid ett antal avsteg från god redovisningssed. Vi bedömer att dessa fel måste korrigeras innan nästa bokslut. Risk finns annars att felen sammantaget kommer innebära att räkenskaperna inte kan bedömas som rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Granskningar har under året påvisat brister i den interna kontrollen avseende upphandlingar och inköp samt rörande det förebyggande arbetet kring etik och korruption, vilket framgår av revisorernas redogörelse.

Vi har under året även funnit att utbetalningar av arvoden, för deltagande i Allians-AU respektive Alliansberedningen, har skett utan grund och genom ett obehörigt beslutsfattande. Det har inte fattats ett formellt beslut i kommunstyrelsen om att inrätta dessa organ. Det medför att det saknas kommunalrättsligt stöd att betala ut sammanträdesarvoden.

Enligt kommunens Attestpolicy är det kommunstyrelsens ordförande som har till uppgift att beslutsattestera de kostnader som ska utbetalas till de förtroendevalda i kommunstyrelsens beredningar. Kommunstyrelsens ordförande har genom att

MF

J

attestera närvarolistor för sagda organ möjliggjort att utbetalning av arvode skett utan grund. Med attestansvaret följer en skyldighet att kontrollera att inga hinder för utbetalning föreligger och att transaktioner följer fattade beslut och interna riktlinjer. Vi anser att kommunstyrelsens ordförande förbisett detta då arvoderingen saknar grund.

Vi bedömer att detta i första hand har lett till en förtroendeskada för Österåkers kommun och en mindre ekonomisk skada för kommunstyrelsen. Beloppet som utbetalats under 2019 utan grund uppgår till cirka 214 000 kr.

Vi konstaterar att utbetalningar utan grund i detta fall upphört, efter att kommunstyrelsen i december 2019 beslutade att inrätta en kommunstyrelseberedning som övertar Allians-AU:s och Alliansberedningens roll och funktion.

Utifrån ovanstående redovisade brister riktar vi kritik gentemot kommunstyrelsens ordförande för obehörigt beslutsfattande samt gentemot de ledamöter i kommunstyrelsen som mottagit arvodet utan grund. Skälen till vår kritik utvecklas i vår redogörelse samt i bilaga "Underlag för ansvarsprövning rörande viss arvodering".

**Vi bedömer** sammantaget att det ekonomiska resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

**Vi tillstyrker**, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Åkersberga den 2 april 2020

  
Ann-Katrine Flodén

  
Jens Jäger