

Järfälla kommun

Revisorerna

Till Kommunfullmäktige i Järfälla kommun

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av kommunfullmäktige valda revisorer i Järfälla, har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2016. Genom av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor har även kommunens helägda bolag granskats.

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.

Revisorernas ansvar är 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. KPMG har biträtt oss vid revisionen.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2016".

Redovisningen av måluppfyllelse rörande fastställda verksamhetsmål visar att flertalet mål har uppfyllts.

Enligt de beslutade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning bör årsresultatet vara minst en procent av summan av skatteintäkter och utjämning vilket för Järfälla betyder ca 36 mkr verksamhetsåret 2016. Årets resultat exklusive markförsäljningar blev +30 mkr. Årets budgeterade resultat uppgick till +25 mkr. Kommunens finansiella mål vad gäller soliditet nåddes men inte det enprocentsmål som fastställdes av kommunfullmäktige.

I förhållande till balanskravet blev det redovisade resultatet ett överskott på 393 mkr. Tidigare underskott är återställt. Revisorerna anser att intäkter från markförsäljning inte skall användas för att täcka underskott i driften, utan för att finansiera utbyggnad av infrastruktur och andra investeringar. Revisorerna konstaterar att balanskravet klaras även om intäkter från markförsäljningen avräknas.

Även om resultatet 2016 är positivt inger det ekonomiska läget på längre sikt viss oro. År 2016 erhöll kommunen mer riktade statsbidrag än budgeterat, men på grund av bl.a. svårigheter att rekrytera personal har bidragen inte kunnat förbrukas fullt ut i verksamheterna vilket torde leda till ökade kostnader kommande år. Eftersom bara knappt 50 procent av de budgeterade investeringarna genomfördes under 2016 blev avskrivningarna också lägre. De flesta kommunala investeringar medför ökade driftkostnader. De investeringar 2016, som överförts till investeringsbudgeten för 2017, kommer därför att leda till ökade årliga kostnader kommande år.

Låneskulden har minskat 2016 till följd av att investeringar har flyttats fram i tiden samt genom att värdepapper försålts och likviditeten sänkts. Detta är dock ingen långsiktig lösning, utan det krävs en fortsatt effektivisering och ett resultat betydligt bättre än en procent.

Järfälla kommun har som andra kommuner de senaste åren tagit emot många människor från andra länder. De kortsiktiga kostnaderna finansieras till stor del med riktade statliga bidrag. Dessa bidrag omfattar totalt sett stora belopp, de är många till antalet och berör de flesta av kommunens nämnder. Revisorerna har i april 2016 efter genomförd granskning rekommenderat att kommunstyrelsen inrättar en samordnande funktion för hanteringen av bidrag.

Kommunstyrelsen beslöt i juni att inte följa vår rekommendation med motiveringen att hanteringen av bidrag kräver stor sakkunskap inom respektive verksamhetsområde och att bidragshanteringen inte bör skiljas från hanteringen av insatser. Kommunen missade senare att 1 oktober 2016 söka ett stort bidrag från Boverket. Vi kritiserar kommunstyrelsen för bristande ledning, styrning och kontroll av statsbidragshanteringen vilket lett till ett missat statsbidrag för s.k. byggbonus på 20 – 30 mkr.

Vi bedömer att styrelse och nämnder bortsett från detta bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämnders interna kontroll bör förbättras.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse, nämnder och enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2016.

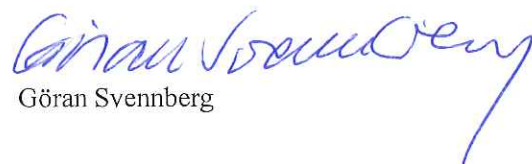
Järfälla den 7 april 2017



Lars Markstedt



Lars Hillbom



Göran Svennberg



Ulf Johansson



Bo Lastell



Ann Persson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2016
Sakkunnigas rapporter i olika granskningar
Granskningsrapport från lekmannarevisor och revisionsberättelse från revisor i
Järfällahus AB,
Phalaenopsis AB
Spidarör AB
Järfälla Näringsliv AB.