



SÖDERKÖPING.SE

SÖDERKÖPINGS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2020-04-20
Dnr: 2020-152 Dpl: 1.8.1
Dok ID:
Bilaga:

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2019

Under verksamhetsåret 2019 har Söderköpings kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och övriga kommunala nämnders ansvarsområden samt beredningar. Vi har även granskat Ramunderstaden AB. För fullgörandet av uppdraget har revisionen biträtts av PwC

Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna varit rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisorerna har varit:

- Gerd Aronsson, ordförande
- Ulla Johansson, vice ordförande
- Patrik Andersson
- Rainer Lindquist
- Gunilla Viberg

Revisorerna har under året haft 13 sammanträden. Vid dessa har träffar skett med kommunfullmäktiges presidium och kommunstyrelsens presidium vid två tillfällen. Övriga nämnders presidier har bjudits in för att fokuseras på nämndens övergripande styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten 2019. I flera fall har chefstjänstemän deltagit på nämndens initiativ.

Lekmannarevisorerna har haft ett dialogmöte med företrädare för kommunens bolag för att följa upp bolagets verksamhet samt tagit del av den auktoriserade revisorns bedömningar.

Revisionens ordförande har under året varit revisor också i Samordningsförbundet Östra Östergötland och revisorerna har tagit del av revisionen i Räddningstjänsten Östra Götaland.

Revisorerna har under året deltagit i seminarier och utbildningar anordnade av SKR och PwC liksom vid möten med Östrev.

Revisorerna har varit representerade vid fullmäktigesammanträden.

En risk- och väsentlighetsbedömning har legat till grund för granskningsuppdraget 2019. Den grundläggande/översiktliga granskningen liksom fördjupade granskningar som genomförts har delgetts berörda nämnder, kommunstyrelsen, bolaget samt kommunfullmäktige.

Revisorerna har följt nämndernas verksamhet genom att läsa sammanträdeshandlingar och protokoll samt tagit del av lokala mediars rapportering och lyssnat på medborgarna. På kommunens webbsida har revisorerna presenterat granskningsplan och granskningsrapporter.

Revisorernas iakttagelser

Revisionen lämnar utifrån årets utförda granskning följande sammanfattande iakttagelser.

Allmänt

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa brister finns och dessa kommenteras i rapporten. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

AL PA
UH
ED



Det prognostiserade resultatet bedömdes inte vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Endast ett av fyra mål bedömdes i rapporten kunna uppnås under året. Verksamhetens prognostiserade utfall bedömdes delvis vara förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt innehålla upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever dock inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet bedöms inte vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Verksamhetens utfall bedöms delvis vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att redovisningsprinciper och vissa andra uppgifter inte redovisas som noter utan återfinns på annan plats i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen bedöms ha bedrivit sin verksamhet på ett i stort ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen har under ett flertal år konstaterat att en effektiv och ändamålsenlig budget- och uppföljningsprocess inte säkerställs, då kopplingen mellan mål och tilldelade resurser i kommunstyrelsens beredning av budget är svag. Vi noterar dock att kommunstyrelsen själv gjort en bedömning om att koppling mellan mål, särskilda uppdrag och budget behöver stärkas. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

I en fördjupad granskning bedöms kommunstyrelsens delvis utöva uppsiktsplikten ändamålsenligt. Bland annat ser vi behov av att tydligare dokumentera hur detta sker för att säkerställa att samtliga ledamöter får ta del av information kring nämndernas och bolagets verksamheter.

Revisionen konstaterar även att de uppdrag kommunstyrelse och nämnder formulerat till sin verksamhet är av varierande kvantitativ karaktär. Kommunstyrelsen rekommenderas därför att tillsätta indikatorer/mätvärden till samtliga beslutade uppdrag för att förtydliga samt förenkla uppföljning av uppdrag samt att besluta om delmål per år utifrån fullmäktiges uppdrag. Detta för att tydliggöra och förenkla uppföljning samt säkerställa att kommunfullmäktiges beslutade uppdrag eftersträvas.

Socialnämnden

Socialnämnden bedöms kunna verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt men bedömer att den ur ett ekonomisk synpunkt inte har bedrivits på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig.

Resultat mot driftbudget uppvisar ett underskott om - 9,8 MSK och de vidtagna åtgärderna har inte medfört tillräcklig effekt. Revisionen ser allvarligt på detta och har också under föregående år bedömt att socialnämnden uppvisat brister i styrning och kontroll gällande budget- och uppföljningsprocessen. Tillräckliga åtgärder hade inte vidtagits för att säkerhetsställa en budget i balans.

Servicenämnden

Nämnden kan i rimlig grad verifiera att verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt under 2019. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden kan delvis verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. 8 av 9 av fullmäktiges uppdrag bedöms uppfyllas alternativt uppnås inom budgetperioden 2019-2022 och av nämndens uppdrag till förvaltning bedöms 14 av 26 uppdrag som uppfyllda alternativt kommer att uppnås inom budgetperioden 2019-2022.



SÖDERKÖPING.SE

Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt då resultat mot driftbudget visar ett underskott om - 1,28 MKR. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Överförmyndarnämnden

Nämnden kan i rimlig grad verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, då 7 av fullmäktiges 10 uppdrag uppfylls alternativt uppnås inom budgetperioden 2019-2022. Av nämndens uppdrag till förvaltning bedöms 9 av 15 uppdrag som uppfyllda alternativt kommer att uppnås inom budgetperioden 2019-2022.

Ur ekonomisk synpunkt kan nämnden inte i rimlig grad verifiera att verksamheten bedrivits tillfredsställande. Nämndens åtgärder har inte visat tillräcklig effekt på nämndens resultat och budgetavvikelse per helåret uppgår till -10 196 tkr. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Valnämnden

Av kommunens styrmodell framkommer att styrelser och nämnder, tre gånger per år, ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort de uppdrag som lämnats till dem i reglemente och i strategisk plan. En ekonomisk avstämning ska rapporteras vid varje nämndsammanträde.

Revisorerna är kritiska till att nämnden, liksom vid föregående år, inte antagit uppdragsplan, internkontrollplan eller verksamhetsplan i enlighet med styrmodellen. Av protokollgranskning framgår dock att nämnden beslutat om åtgärder för att tillse att Europavalet 2019 genomförs i enlighet med uppdrag i nämndens reglemente. Nämnden har inte redovisat hur uppdrag enligt reglemente har fullföljts. Revisorerna bedömer att nämnden inte utövar en tillfredsställande styrning och kontroll över sin verksamhet. Revisionen menar även att kommunstyrelsen i sin uppsiktsplikt borde ha agerat i detta.

Kommunstyrelsen visar kostnadsutfall mot finansiering avseende genomförandet av Europavalet 2019 i sin tertialrapport 2, budgetuppföljningar samt verksamhetsberättelsen. Valnämndens samlade verksamhet kommenteras endast per helåret i verksamhetsberättelse för kommunkoncernen.

Ramunderstaden AB

Lekmannarevisorer hänvisar till den avlämnat granskningsrapporten och bilagda redogörelse.

Fördjupade granskningar under 2019

Följande av de fördjupade granskningarna är nämndövergripande varför de presenteras nedan.

Rekrytering- och kompetensförsörjningsarbete

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden arbetar för att säkra behov av personal och kompetens bedöms i allt väsentligt vara säkerställt. Det finns ett tydligt ansvar för att analysera framtida behov av rekrytering och en övergripande plan ger en metod för hur detta ska ske. En process för att tydliggöra framtida personal- och kompetensförsörjning hos nämnderna har initierats men dock inte färdigställt.

En övergripande riktlinje visar ansvar och hänvisar till rutiner i rekryteringsprocessens olika delar. Inom barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden är ansvarigt för rekrytering tydliggjort. Rutiner och mallar uppfattas som ett stöd.

Det finns dokumenterade rutiner för introduktion vid nyanställning som omfattar såväl ett övergripande kommunperspektiv som introduktion i operativa uppgifter. Intervjuer inom barn- och utbildningsnämnden påvisar att den nyanställde får en handledare och att uppföljning av introduktionen



SÖDERKÖPING.SE

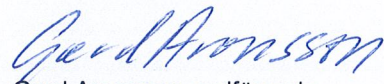
görs. Inom socialnämnden finns verksamhetsspecifika introduktionsplaner på enhetsnivå. Intervjuerna påvisar dock att dessa inte alltid följs.

Intern kontroll i system och rutiner för anläggningsredovisning

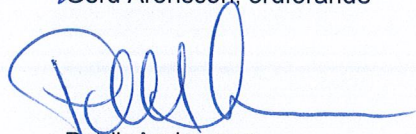
Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna har en i allt väsentligt tillräcklig kontroll av att tillgångarna är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har klassificerats och värderats enligt principerna i lagstiftning och normering. Undantag finns avseende klassificering av IT-system som bör vara immateriella anläggningstillgångar.

Vid granskningen framkom att det finns diskrepans mellan kommunens olika dokument avseende vissa principer. Med anledning av granskningen rekommenderades att en översyn görs så att styrdokument och redovisningsprinciper stämmer överens samt att en översyn görs av klassificeringen av programvaror.

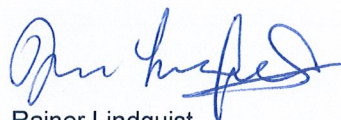
Söderköping 2020-04-15


Gerd Aronsson, ordförande


Ulla Johansson, vice ordförande


Patrik Andersson

Gunilla Viberg


Rainer Lindquist

