



SÖDERKÖPING.SE

SÖDERKÖPINGS KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2021-04-15	
Dnr:.....	Dpl:.....
Dok ID:.....	
Bilaga:.....	

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2020

Under verksamhetsåret 2020 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 12 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 2020. I flera fall har chefstjänstemän deltagit på nämndens initiativ. Samtliga sammanträden har under året skett digitalt med anledning av Corona-pandemin.

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 digitala seminarier. Dessa har varit Kommek samt SKR:s revisionsdialog.

En risk- och väsentlighetsbedömning har legat till grund för granskningsuppdraget 2020. 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 mediers rapportering och lyssnat på medborgarna. Revisorerna har varit representerade vid fullmäktigesammanträden. På kommunens webbsida har revisorerna presenterat granskningsplan och granskningsrapporter.

Revisorernas iakttagelser

Revisionen lämnar utifrån årets utförda granskning följande sammanfattande iakttagelser.

Granskning av delårsrapporten

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt följa lagens krav och god redovisningssed. Vissa avvikelser finns som kommenteras i granskningsrapporten. Det prognostiserade resultatet bedöms delvis vara förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning 2020. För de finansiella målen prognostiseras två av tre mål som möjliga att uppnå under året. En sammanfattande bedömning görs av



utveckling av de indikatorer som avser verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommunen delvis bedöms kunna nå målet om god ekonomisk hushållning i slutet av året då utvecklingen går i rätt riktning för de indikatorer som är möjliga att följa.

Granskning årsredovisningen

Årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Bedömningen är dock att årsredovisningen bör utvecklas, t.ex. avseende hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna och utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Underskott från 2018 och 2019 täcks i sin helhet.

Resultatet bedöms vara förenligt med de finansiella målen och delvis förenligt med verksamhetsmålen. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende uppbokning av beräknade kommande kostnader med anledning av Covid-19 med totalt 3,5 mnkr. Dessa avvikelser bedöms dock som ej väsentliga. Översyn behöver göras avseende vissa delar av redovisningen, t.ex. redovisningsprinciperna och vissa noter.

Den grundläggande granskningen

Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har påverkat kommunstyrelsens och nämndernas möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten. Prioriteringarna har inneburit ett fokus på att i första hand trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.

Följsamhet till ekonomistyrningsregler.....

Kommunstyrelsen

Ingen av de fastställda indikatorerna för kommunens långsiktiga mål har uppnått ett resultat i nivå med målvärde. Förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året. Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig.

Revisionen rekommenderar att uppföljning av verksamhetsmålen sker kontinuerligt under året för att Kommunstyrelsen ska ha möjlighet att vidta åtgärder vid risk för bristande måluppfyllelse.

Barn- och utbildningsnämnden

En tredjedel av indikatorerna har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål. Förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig.

Socialnämnden

En av elva indikatorerna har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål. Förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig.

Samhällsbyggnadsnämnden

Av sju fastställda indikatorer har fyra uppnått ett resultat i nivå med målvärde. Förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig.

Servicenämnden

Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 samt att den interna kontrollen varit tillräcklig under året. Nämnden har inte verifierat att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt då nämnden inte gör en bedömning av måluppfyllelsen.



Överförmyndarnämnden

Cirka en femtedel av fastställda indikatorer har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål. Nämndens förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig under året.

Ramunderstaden AB

Bolagsstyrelsen bedöms ha förvaltat och genomfört verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag. Ett system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering har byggts upp vilka har tillämpats på avsett sätt. Styrelsen bedöms i rimlig grad kunna verifiera att bolagets verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt samt på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig under året.

Fördjupade granskningar

Insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga

Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden bedöms delvis säkerställa att samverkan sker samt ett förebyggande arbete finns för att möta och motverka psykisk ohälsa bland barn och unga. En övergripande styrning finns i form av överenskommelser som slutits i länet mellan kommunerna och regionen som berör området. Inom de granskade nämnderna är överenskommelserna delvis kända på ledningsnivå, men inte implementerade i verksamheterna.

I granskningen konstateras att något värdegrundsarbete inte sker och att det finns exempel på otydliga ansvarsgränser. Nämnderna bedöms delvis säkerställa att tidiga tecken på suicidrisk uppmärksammas för att ge stöd och behandling.

Socialnämnden följer inte upp att samordnade individuella planer upprättas enligt lagens intentioner, vilket medför att åtgärder inte vidtas för att förbättra följsamhet till bestämmelsen. Granskningen kan inte påvisa att en dokumenterad och systematisk uppföljning görs inom Barn- och utbildningsnämnden eller inom Socialnämnden avseende samverkan kring barn och unga eller utifrån de överenskommelser som visar en styrning av samverkan för att möta en ökad psykisk ohälsa bland barn och unga.

Ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden bedöms i huvudsak ha säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Det finns tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande budgetprocessen. Det är tydligt nämnden ska arbeta med de ramar som sätts och nämnden har ett arbete med ekonomistyrning utifrån detta. I granskningen noteras att det inte finns någon samordning av kostnader och intäkter för lokaler och kost som ingår i interkommunal ersättning och ersättning till fristående verksamheter då det sker stora förändringar under året. Fördelningsprinciperna bedöms därför som inte helt ändamålsenliga. Fördelningen av ansvar och befogenheter i nämndens verksamheten bedöms som tydlig.

Den interna kontrollen inom området bedöms som inte är helt tillräcklig. Detta med bakgrund av att Barn- och utbildningsnämndens prognossäkerhet bedöms som delvis god och förtroendevalda upplever att de saknar information för att skapa sig en tillräcklig uppfattning om det ekonomiska läget. Nämnden bedöms delvis vidta åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans.



SÖDERKÖPING.SE

Planering, styrning och ledning inom äldreomsorgen samt socialnämndens hantering av covid-19

Socialnämndens planering, styrning och ledning bedöms som tillräcklig för att säkerställa effektivitet och kvalitet inom äldreomsorgen samt för att säkerställa att hanteringen av konsekvenserna av Covid-19 pandemin har skett ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Det finns tydliga och mätbara mål för såväl verksamhet som ekonomi. Uppföljning och rapportering görs regelbundet till nämnden och är relevant. När det gäller uppföljning på verksamhetsnivå kan förbättringar göras för att kvalitetssäkra underlag och tillgången till analysstöd. Analyser av utveckling av ekonomi, verksamhet och kvalitet bedöms även genomföras och åtgärder beskrivs i tertiärrapporter och årsredovisning. Nämnden bedöms verka för en dialog med brukarna inom äldreomsorgen i syfte att säkerställa utveckling och kvalitet.

Avseende hantering av konsekvenserna av Covid-19 bedöms att det finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning, vilket är dokumenterad i riktlinjer och rutiner. Nämnden har fattat beslut om åtgärder med anledning av covid-19 på behörig nivå då krisledningsnämnd aktiverats och fattat beslut. Beslut har även fattats i förvaltningsorganisationen med stöd av delegationsordning

Utbetalning av löner och arvoden

Kommunstyrelsen bedöms ej helt säkerställa en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Det finns delvis en fungerande löneprocess och roll- och ansvarsfördelningen. Vissa områden visar brister och det saknas en övergripande dokumenterad processbeskrivning. Det finns till viss del nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen. Det saknas dock dokumenterade rutiner och dokumentation av vad som framkommer. Det finns ingen gräns för delegation avseende avgångsvederlag. Internkontrollarbetet för löneprocessen kan utvecklas, formaliseras och systematiseras.


I granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok eller mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer.

Söderköping 2021-04-14


Gerd Aronsson, ordförande


Ulla Johansson, vice ordförande


Patrik Andersson


Gunilla Viberg


Rainer Lindquist