



SÖDERKÖPING.SE

Till Kommunfullmäktige i Söderköpings kommun
Organisationsnummer
212000-0464

Revisionsberättelse 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och kommunfullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder, beredningar och bolag 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer att Kommunstyrelsen, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att Kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att Kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Vi åberopar bifogad redogörelse och rapporter.



SÖDERKÖPING.SE

Söderköpings kommun 2022-04-20



Gerd Aronsson

Ordförande


Ulla Johansson

Vice ordförande

 
Patrik Andersson Rainer Lindquist


Gunilla Viberg

Bilagor:

1. Revisorernas redogörelse
2. Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2021
3. Revisionsrapport Granskning av årsredovisning 2021
4. Revisionsrapport Granskning av god ekonomisk hushållning 2021
5. Revisionsrapport Grundläggande granskning 2021
6. Revisionsrapport Granskning av exploateringsverksamheten
7. Revisionsrapport Granskning av lokalförsörjningsprocess
8. Revisionsrapport Granskning av informationssäkerhet
9. Granskningsrapport 2021 från lekmannarevisorerna i Ramunderstaden AB inkl. bilagor



Revisorernas redogörelse 2021

Under verksamhetsåret 2021 har Söderköpings kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och övriga kommunala nämnders ansvarsområden. 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.

Utsedda revisorer:

Gerd Aronsson, ordförande

Ulla Johansson, vice ordförande

Patrik Andersson

Rainer Lindquist

Gunilla Viberg

Revisorerna har under året haft 11 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 system och verktyg för att styra och leda verksamheten, följa upp och redovisa samt utöva tillräcklig kontroll över verksamheten under 2021. I flera fall har chefstjänstemän deltagit. Majoriteten av sammanträdena har skett digitalt med anledning av Coronapandemin.

Lekmannarevisorerna har haft ett 2 dialogmöten 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, bland annat revisionsdialog med SKR i oktober.

En risk- och väsentlighetsbedömning har legat till grund för revisionsplanen. Den grundläggande 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.



SÖDERKÖPING.SE

Revisorerna har varit representerade vid fullmäktigesammanträden. På kommunens webbsida har revisorerna presenterat revisionsplan och revisionsrapporter.

Revisorernas iakttagelser

Revisionen lämnar utifrån årets utförda granskning följande sammanfattande iakttagelser.

Granskning av delårsrapport

Delårsrapporten bedöms ha upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Vissa avvikelser finns och dessa kommenteras i rapporten. Resultaten i delårsrapporten bedöms som delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Det finansiella målet bedöms delvis kunna uppnås. Ett verksamhetsmål bedöms kunna uppnås helt, två delvis och ett har det inte lämnats någon bedömning för.

Granskning av årsredovisning 2021

Kommunens räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. En översyn av hyresavtal för lokaler pågår i syfte att säkerställa följsamhet till lag och god redovisningssed. Det har inte framkommit några väsentliga omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Det har inte heller framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Resultatet i årsredovisningen bedöms vara förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Båda de finansiella målen bedöms som uppfyllda och verksamhetsmålen bedöms sammanfattningsvis som delvis uppfyllda. Styrelsen lämnar ingen samlad bedömning avseende måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2021.

Grundläggande granskning 2021

Kommunstyrelsen

Styrelsen bedöms delvis kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig. Revisionen rekommenderar att tydliga och tillräckliga åtgärder vidtas för att nå verksamhetsmålen.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021, majoriteten av indikatorerna har ej uppnått målvärde. Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig. Revisionen rekommenderar att en tillräcklig



uppföljning säkerställs av verksamhetsmålen vid delår samt helår samt att tydliga och tillräckliga åtgärder vidtas för att nå verksamhetsmålen.

Socialnämnden

Socialnämnden bedöms delvis kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året, resultat mot driftbudget är ett underskott om ca 6 mnkr. Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig. Revisionen rekommenderar att nämndmålen har indikatorer som möjliggör en uppföljning varje år samt att tydliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamhet och budget i balans.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden bedöms delvis kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året och den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig. Revisionen rekommenderar att tydliga och tillräckliga åtgärder vidtas för att nå verksamhetsmålen.

Servicenämnden

Servicenämnden bedöms i rimlig grad kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2021. Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden bedöms i rimlig grad kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2021. Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig. Revisionen rekommenderar att nämnden säkerställer att samtliga verksamhetsmål är mätbara samt att åtgärder vidtas för att nå samtliga verksamhetsmål.

Ramunderstaden AB

Styrelsen bedöms i rimlig grad kunna verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under året. Styrelsen bedöms delvis kunna verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under året. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Fördjupade granskningar

Granskning av exploateringsverksamheten

Den samlade bedömning är att Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden inte helt har en ändamålsenlig styrning, ledning och kontroll av exploateringsverksamheten.

Det finns delvis tillräckliga riktlinjer. Revidering bedöms dock behövas samt att skapa rutiner för att underlätta en snabbare introduktion av nyanställda inom



exploateringsverksamheten. Det finns delvis en tydlig fördelning av ansvar och roller mellan Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden och förvaltningen. I allt väsentligt finns en tydlig ansvarsfördelning mellan tjänstepersoner. Rutiner för uppföljning av exploateringsverksamheten bedöms som delvis tillfredsställande och löpande uppföljning sker av respektive exploateringsprojekt. Kommunstyrelsen och Samhällsbyggnadsnämnden tar del av uppföljning av exploateringsverksamheten inom ramen för respektive ansvarsområde. Det sker dock ingen uppföljning av färdigställda exploateringsprojekt när det gäller ekonomiskt utfall och övriga områden.

Granskning av lokalförsörjningsprocess

Den samlade bedömning är att Kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa tillgången till de för kommunkoncernen mest ekonomiskt fördelaktiga och funktionella lokalerna.

Det finns upprättade mål, indikatorer och styrprinciper med bäring på lokalförsörjning. Det finns en sammanhållen lokalförsörjningsprocess där Kommunstyrelsen har helhetsansvaret för lokalförsörjningen och respektive nämnd ska besluta om årliga lokalbehovsanalyser för sin verksamhet. Lokalresursplanen är övergripande och saknar anvisningar för hur beställningar av lokalprojekt ska gå till. Det framgår inte hur föreslagna lokalprojekt kommer påverka kommunstyrelsens driftkostnadsutveckling. Granskningen av lokalresursplanen visar att den inte innehåller någon information om behovet av underhållsåtgärder gällande befintligt bestånd och behov av avveckling av lokaler. Det finns forum för samverkan både på strategisk och operativ nivå och dessa upplevs överlag fungera väl. Dock finns ett utvecklingsarbete avseende samverkan i fastighetsfrågor. Ansvariga politiker bedöms vara delvis delaktiga i beslutsprocessen utifrån verksamheternas behov, krav och kostnadskontroll av investeringsprojekt.

Granskning av informationssäkerhet

Den samlade bedömning är att Kommunstyrelsen inte helt säkerställer ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete med tillräcklig intern kontroll.

Det saknas en tydlig roll- och ansvarsfördelning gällande kommunens informationssäkerhetsarbete. Bedömt saknas tillräckliga resurser för att kunna bedriva ett ändamålsenligt arbete inom området. Vår bedömning är därmed att det saknas en tydlig informationssäkerhetsorganisation. Det finns riktlinjer för informationssäkerhetsarbetet i kommunen, men dessa bedöms som inte helt aktuella och uppdaterade. Kommunen har inget ledningssystem för informationshantering. Vår bedömning är att informationssäkerhetsorganisationen inte bedriver ett aktivt informationssäkerhetsarbete då det saknas ett aktivt arbete med rutiner och processer i syfte att fortsätta utveckla och stärka processer gällande arbetet kring efterlevnad av informationssäkerhet. Vi bedömer vidare att det inte pågår heller något aktivt arbete för att främja en god säkerhetskultur inom informationssäkerhetsområdet.

Ramunderstaden AB – Granskning av hantering av allmänna handlingar

Den samlade bedömningen är att bolagsstyrelsen inte helt säkerställer att hantering av allmänna handlingar sker på ett ändamålsenligt sätt och inte helt med tillräcklig intern kontroll.



SÖDERKÖPING.SE

Det bedöms delvis finnas ändamålsenliga styrdokument eftersom styrdokumenterna inte är färdigställda och uppdaterade samt antagna av styrelsen. Organisation, ansvars- och arbetsfördelning bedöms delvis som tydlig då organisation, ansvars- och arbetsfördelning inte är dokumenterade.

Söderköping 2022-04-20

Gerd Aronsson, ordförande

Ulla Johansson, vice ordförande

Patrik Andersson

Gunilla Viberg

Rainer Lindquist