

2024 -04- 25

Dnr:.....Dpl:.....
DokID:.....
Bilaga:.....



SÖDERKÖPING.SE

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2023

Under verksamhetsåret 2023 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:

Roland Nilsson, ordförande
Anders Senestad, vice ordförande
Rainer Lindquist
Ingemar Palbom
Anders Dahlberg

Revisorerna har under året haft 11 sammanträden. Vid dessa har träffar skett med kommunfullmäktiges presidium och kommunstyrelsens presidium. Övriga nämnders presidier har bjudits in för dialog kring nämndens övergripande styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten 2023. I flera fall har chefstjänstemän deltagit på nämndens initiativ.

Revisorerna har deltagit vid nämndernas sammanträden och informerat om sitt uppdrag.

Revisorerna har i samband med ansvarsprovningen informerat berörda nämnder om processen kring ansvarsprovningen.

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 möten med Östrev.

Revisorerna har varit representerade vid fullmäktigesammanträden.



SÖDERKÖPING.SE

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. 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. Resultatet i delårsrapporten är dock inte förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Samtliga tre indikatorer kopplade till det finansiella målet bedöms inte komma att uppnås till årsbokslutet.

Resultatet i delårsrapporten visar att fullmäktiges verksamhetsmål endast delvis kommer att uppnås då samtliga tre perspektiv endast delvis uppnås. Vi noterar även att flera av de nyckeltal som ligger till grund för bedömningen endast följs upp i samband med årsbokslutet.

Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till -43,3 mnkr.

Granskning av årsredovisning 2023

Granskningen har inte medfört några väsentliga noteringar. Sakkunniga bitrådets yttrande lämnas utan noteringar om avvikelser. Årsredovisningen har upprättats enligt lagens krav och god sed.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

I kommunens årsredovisning för år 2023 finns ett avsnitt God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. I detta avsnitt redogörs för kommunens ekonomiska resultat och budgetavvikelser samt en samlad bedömning avseende god ekonomisk hushållning. Under rubriken Nämndernas måluppfyllelse sker en uppföljning av kommunens strategiska mål varav ett av dessa avser god ekonomisk hushållning. Detta mål har inom ramen för uppföljningen rubricerats god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen framgår att kommunen har två finansiella mål för god ekonomisk hushållning: självfinansieringsgrad och resultatnivå som andel av skatter och bidrag. I redovisningen framgår att finansiella målen inte bedöms uppfyllas då kommunen redovisar avvikande utfall för båda. För kommunens självfinansieringsgrad avviker årets utfall mot det långsiktiga målet med 38 procentenheter. För kommunens resultatnivå som andel av skatter och bidrag ligger utfallet för 2023 på -3,5 procent vilket avviker från det långsiktiga målet med 5,5 procentenheter.

Årsredovisningen omfattar en redovisning av kommunens verksamhetsmål vilka återfinns i de fyra långsiktiga mål som inte är hänförliga till ekonomi. I årsredovisningen



SÖDERKÖPING.SE

sammanfattar kommunen utfallet för dessa verksamhetsmål, där ett av målen anses inte vara uppfyllt, två är delvis uppfyllda och ett är helt uppfyllt.

Kommunen ger även en sammanfattande bedömning över utvecklingen av verksamhetsmålen där det framkommer att för flertalet av indikatorerna har det under 2023 skett en negativ utveckling jämfört med föregående år.

Grundläggande granskning 2023

Under 2023 har en grundläggande granskning av samtliga nämnder samt det helägda bolaget Ramunderstaden AB genomförts. Den grundläggande granskningen omfattar följande granskningsområden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin.

Resultatet av den grundläggande granskningen ligger dels till grund för revisorernas bedömning i revisionsberättelsen, dels för de granskningar som planeras.

Fördjupade granskningar

Uppföljande granskning av tidigare genomförda granskningar

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Söderköpings kommun genomfört en uppföljande granskning av tre tidigare genomförda granskningar:

- Informationssäkerhet (2021)
- Lokalförsörjningsprocessen (2021)
- Insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga (2020)

Granskningen visar att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av informationssäkerhet.

Granskningen visar även att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av lokalförsörjningsprocessen.

Avseende granskningen av insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga visar granskningen att barn- och ungdomsnämnden och socialnämnden inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer.

Sammanfattningsvis noterar vi att merparten av revisionens rekommendationer i de granskningar som följts upp har åtgärdats och att arbete med ytterligare åtgärder pågår.

Granskningen föranleder ett antal rekommendationer som framgår av granskningsrapporten.

Granskning av budget och ekonomiskt utfall för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Söderköpings kommun genomfört en granskning vars syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt



SÖDERKÖPING.SE

en ändamålsenlig prognos- och uppföljningsprocess på kommunövergripande nivå. Vidare syftar granskningen till att bedöma om barn- och utbildningsnämnden respektive socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för, samt om tillräckliga åtgärder vidtas. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig prognos- och uppföljningsprocess på kommunövergripande nivå. Vidare är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i prognos- och uppföljningsprocessen inom barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens verksamhetsområde.

Vår samlade bedömning är att barn- och utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vidare är den sammanfattande bedömningen att barn- och utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde.

Vår samlade bedömning är att socialnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vidare är den sammanfattande bedömningen att socialnämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom socialnämndens verksamhetsområde.

Granskningen föranleder ett antal rekommendationer som framgår av granskningsrapporten.

Söderköping 2024-03-25

Roland Nilsson
ordförande

Anders Senestad
vice ordförande

Anders Dahlberg

Ingemar Palbom

Rainer Lindquist