



Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2022

Under verksamhetsåret 2022 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, tom 28 sept 2022

Rainer Lindquist

Gunilla Viberg

Anders Dahlberg, fom 26 okt 2022.

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 styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten 2022. 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 möten med Östrev.

Revisorerna har varit representerade vid fullmäktigesammanträden.

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. Resultaten i delårsrapporten bedöms som delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Det finansiella målet bedöms möjligt att uppnå. För målen avseende verksamheten bedöms två mål kunna uppnås under året med två bedöms delvis kunna uppnås.

Granskning av årsredovisning 2022

Kommunens räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Det har det 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 2022

Resultatet i årsredovisningen bedöms vara förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. 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 2022.

Grundläggande granskning 2022

Under 2022 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

Granskning av arkivhantering och diarieföring

Den samlade bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt har en ändamålsenlig styrning, ledning och kontroll för att säkerställa en god diarieföring och arkivhållning.

Det finns delvis aktuella styrdokument avseende arkiv, diarieföring, offentlighet och sekretess. Enbart kommunstyrelsen har en uppdaterad och aktuell informationshanteringsplan och enbart en av nämnderna innehar en arkivförteckning. I allt väsentligt finns en ändamålsenlig organisation för arkivhantering och diarieföring. Arkivlokalerna är delvis utformade i enlighet med gällande krav. Det finns ett ändamålsenligt centralarkiv samt närarkiv för nämnderna i stort. Materialet är inte alltid ordnat och förtecknat varken hos nämnderna eller centralarkivet. Registrering och diarieföring är delvis tillfredsställande. Det finns en systematik i arbetet med registrering och diarieföring av handlingar. Det upplevs dock finnas en eftersläpning i diarieföringen, framför allt när det gäller e-post till enskilda medarbetare. I allt väsentligt hanteras allmänna handlingar i enlighet med gällande lagstiftning. Det finns delvis en systematisk uppföljning och kontroll av kommunens arkivhantering och diarieföring. Det har inte på något systematiskt vis förekommit tillsyner de senaste åren.

Granskning av upphandling och inköp

Den samlade bedömning är att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Organisationen är delvis ändamålsenlig. Det finns dokumenterade beskrivningar av organisationen men dessa bedöms kunna utvecklas för att tydliggöra roller och ansvar. Det saknas resurser för att genomföra avtalsuppföljning i tillräcklig omfattning och det finns brister i beställarorganisationen. Det finns delvis ändamålsenliga riktlinjer, rutiner och processer för upphandling och inköp. Det finns riktlinjer men dessa är dock inte aktualiserade och tar inte hänsyn till nya lagar från 2022. Det finns delvis ändamålsenliga rutiner och processer för att säkerställa avtalstrohet. Stickprovsgranskningen visar på brister kopplat till avtalstrohet. Det sker delvis uppföljning av inköp- och upphandlingsverksamheten.

Granskning av pensionshantering och redovisning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget **inte helt** tillräcklig.
- Kommunstyrelsen **i allt väsentligt** redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Bedömningen grundar sig på att berörda medarbetare inom Söderköpings kommun har en tillfredsställande kompetens inom de pensionsavtal som tillämpas inom kommunen och det finns väl upparbetade rutiner för samtliga moment inom kommunens pensionsadministration. Medarbetare som arbetar med pensionsadministration har



tillfredsställande kompetens. Dock saknas en plan för överlämning av arbetsuppgifter efter avslutad anställning eller vid långvarig sjukskrivning.

Det finns ett väl utvecklat driftschema där det pensionsadministrativa arbetet som utförs i samband med rapportering till KPA dokumenteras skriftligen. Vidare finns lathundar upprättade kopplat till arbetet med bokning och kontoföring av pensioner samt redovisning av pensionsåtagande i Not i årsredovisning. Det finns dock inga rutinbeskrivningar kopplat till övriga arbetsuppgifter som utförs inom ramen för pensionsadministrationen, såsom betalning och kontroll av premiefakturor eller administration av löneväxling.


Det sker rutinmässiga kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning inom Söderköpings kommun. Utfört arbetet dokumenteras av ekonomichef. Vidare finns rutinbeskrivningar upprättade för vissa av arbetsmomenten. Något övergripande årshjul eller flödesschema kopplat till arbetet finns dock inte.

Söderköping 2023-03-29


Gerd Aronsson
ordförande


Ulla Johansson
vice ordförande


Anders Dahlberg


Gunilla Viberg


Rainer Lindquist