

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanna-revisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har även omfattat den verksamhet som under 2020 har bedrivits av den med landstinget gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård och den gemensamma patientnämnden. Vi har även granskat Nyköpings-Oxelösunds gemensamma service-nämnd och Nyköpings-Oxelösunds överförmyndarnämnd. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder 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 bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

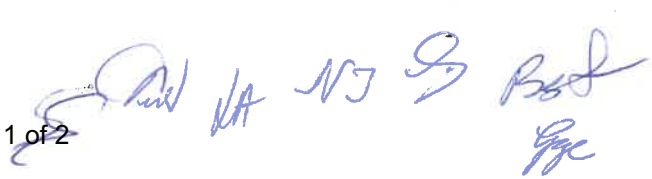
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020".

Vi bedömer att kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kompetens- och arbetsmarknadsnämndens förvaltning inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämndens och kommunstyrelsens förvaltning delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Avseende kommunstyrelsen konstateras att kommunens resultat mot driftbudget uppgår till + 51 mnkr medan kommunstyrelsens resultat mot driftbudget uppgår till -17,8 mnkr. Divisionerna redovisar ett samlat underskott om -15 mnkr. Samtidigt konstaterar vi att kommunens samlade ekonomiska resultat har förbättrats under de två senaste åren.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämndens förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



Vi bedömer att den intern kontrollen varit tillräcklig för kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kompetens- och arbetsmarknadsnämnden.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Några avvikelser noteras emellertid, bland annat tillämpas inte komponentavskrivningar. Detta trots att detta är ett krav sedan flera år tillbaka. Detta har påpekats för fullmäktige i revisionsberättelserna allt sedan 2016.





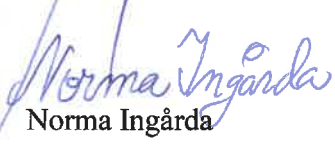


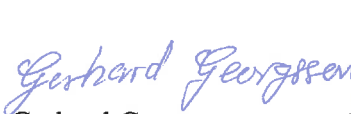


Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2020.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Nyköping 2021-04-20

 Anne-Marie Wigertz	 Gunnar Johansson	 Louise Ankarfjäll
 Christer Gustavsson	 Norma Ingårda	 Bo Ström
 Tommy Ljung	 Gerhard Georgsson	 Göran Silfverling
 Hans Hedlund		

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse
- De sakkunnigas rapporter i olika granskningar, (tidigare överlämnade förutom granskning av årsredovisning)
- Revisionsrapporter för gemensamma nämnder i Region Sörmland
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens bolag
- Revisionsberättelser från kommunens bolag
- Revisionsberättelse från Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR 2020

Revisionsarbetet har skett i enlighet med fastlagd revisionsplan och de av revisorerna fastställda granskningsuppdragen. Löpande granskning har gjorts av kommunstyrelsens och övriga nämnders protokoll.

Revisionsarbetet har även omfattat möten/kontakter med representanter för kommunens styrelse samt kommunens olika nämnder samt tjänstemän.

Revisorerna har för år 2020 haft en budget på 2 000tkr och av det förbrukat 1 978tkr.

Revisionen har föranlett synpunkter och förslag av olika karaktär. Dessa har delgivits berörda nämnder och förvaltningar. Revisionskrivelser har avgivits till kommunstyrelsen och berörda nämnder samt lämnats till kommunfullmäktige för kännedom.

Revisorernas redogörelse för 2020 års granskningar

Revisorerna har under år 2020 genomfört följande fördjupade granskningar:

- Granskning av barn- och ungdomsnämndens styrning avseende resultat och likvärdig utbildning i grundskolan (Barn- och ungdomsnämnden)
- Granskning av investeringsprocessen (Kommunstyrelsen)
- Granskning av intäktsrutiner (Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden)
- Förstudie Barnkonventionen (Kommunstyrelsen)
- Granskning av delårsrapport 2020 (Kommunstyrelsen)
- Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2020 (Kommunstyrelsen och alla nämnder)
- Förstudie av process för rapportering av pensioner (Kommunstyrelsen)
- Styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen (myndighetsutövning) (Vård- och omsorgsnämnden)
- Granskning av årsredovisning 2020 (Kommunstyrelsen)

Utöver ovanstående granskningar tog revisorerna fram ett omfattande underlag för riskanalys inför revisionsåret 2021.

I det följande redovisas de fördjupade granskningarnas inriktning och resultat.

Granskning av barn- och ungdomsnämndens styrning avseende resultat och likvärdig utbildning i grundskolan

Granskningen syfte är att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Vår samlade bedömning är att barn- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att detta delvis sker med tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

Revisorerna vill särskilt framhålla vikten av att dokumentation och uppföljning görs med enhetliga mätetal så enheternas resultat går att jämföra samt att nämnden säkerställer en sammanställd uppföljning av enheternas resultat där variationer framgår.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer till barn- och ungdomsnämnden:

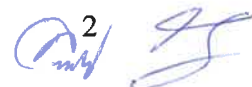
- Att säkerställa att dokumentationen av det systematiska kvalitetsarbetet på enhetsnivå och på huvudmannanivå utvecklas för att ge nämnden en samlad och jämförbar bild av enheternas resultat, förutsättningar och behov. En viktig del i detta är att dokumentationen innehåller en tydlig analys av vad som påverkar/orsakar resultaten i grundskolan. På så sätt kan dokumentationen utgöra en mer ändamålsenlig grund för beslut om insatser på huvudmannanivå
- Att säkerställa en ändamålsenlig samverkan och dialog med kommunstyrelsen och divisionen för att få ett helhetsgrepp kring styrningen av grundskolan.

Granskning av investeringsprocessen

Granskningen syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig beredning, kontroll och styrning av investeringar. Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig beredning, kontroll och styrning av investeringar. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

Efter genomförd lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upprätta riktlinjer för investeringar som eget styrdokument för att tydliggöra den politiska styrningen av investeringar. Det bör klarläggas vad som avses med strategisk investering, det vill säga en sådan investering som skall fastställas av kommunfullmäktige.
- I riktlinjerna inkludera information om hur kalkyler ska vara utformade för att utgöra ett tillräckligt beslutsunderlag. Det bör även anges med vilken frekvens de ska uppdateras under ett projekts gång. Detta skulle även kunna kompletteras med en tillhörande mall.
- Säkerställa att processen för uppföljning är tydliggjord och förankrad i hela organisationen, inklusive hantering av ÅTOR. Tillse att roll och beslutsmandatet



för kommunstyrelsens ärendebereidning (KSÄB) förtydligas i styrande dokument och att tillse att dess sammanträden dokumenteras.

- Försäkras sig om att budget- och beslutsprocessen avseende investeringar är ändamålsenlig i syfte att tillse att budgeterade medel för investeringar motsvarar ett realistiskt förväntat utfall.
- Tillse att plan för implementering av projektstyrningsverktyg vilket används inom särskild projektavdelning tas fram och genomförs för andra organisatoriska enheter som genomför investeringar.
- Kommunstyrelsen gör en översyn och initierar ett förslag på revidering av policyn för god ekonomisk hushållning.

Granskning av intäktsrutiner inom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Syftet med granskningen är att bedöma dels om den interna kontrollen avseende fakturering är tillräcklig och dels om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande revisionella bedömningen att miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende fakturering inte är helt tillräcklig. Revisorerna vill särskilt uppmärksamma att det saknas dokumenterade rutiner avseende hantering av markhyror samt att det finns ingen kontroll för att säkerställa att alla avgifter faktureras eller att fakturering sker i enlighet med beslutad avgift, dvs att inga ändringar görs innan. Vidare så gör vi bedömningen att uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen rekommenderas miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att, utifrån granskningens resultat, vidtar åtgärder med anledning av noterade brister.

Granskning Styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen (myndighetsutövning)

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt säkerställer att en ändamålsenlig och rättssäker handläggning (myndighetsutövning) sker inom äldreomsorgen.

Mot bakgrund av genomförd granskning lämnades följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Att samtliga styrande dokument uppdateras för att säkerställa giltighet och aktualitet. Dokumenten bör anges med upprättandedatum, giltighetstid/tid för revidering samt vem som är ansvarig för respektive rutin.
- Att se över funktionaliteten i verksamhetssystemet så att avslutade ärenden tydligt framkommer.
- Att närmare genomföra en analys kring likabedömning.

Förstudie Barnkonventionen

Förstudien syftar till att ge underlag till revisorerna om statusen på området och om det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning av barnrättsarbetet i Nyköpings kommun. Förstudien visar att det pågår ett löpande arbete med barnrättsfrågor och tillämpning av kommunstyrelsens riktlinjer för prövning av barnets bästa i verksamheterna ska följas upp våren 2021. En fördjupad granskning om ett år eller två kan emellertid övervägas utifrån att:

- Det vid tidpunkten för förstudiens genomförande inte finns en aktuell kunskapsbild av hur nämnderna (och bolagen) har förankrat kommunstyrelsens riktlinjer för prövning av barnets bästa i verksamheten.
- Barn och ungdomsstrategi har inte antagits.
- Ambitionsnivå och inriktning för barnkonventionens genomförande kan upplevas som otydlig i och med att det inte finns någon politisk målsättning för arbetet.
- Delar av de förbättringsområden som framkom av 2016 års kartläggning kan kvarstå.
- Det finns en risk att barnrättsperspektivet inte hanteras inom ramen för ordinarie verksamhetsstyrning och verksamhetsuppföljning.

Förstudie process för rapportering av pensioner

Förstudien omfattar undersökning av rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda inom respektive pensionsavtal.

Förstudien visar att det finns en övergripande tidsplan över när filer skall skickas in till KPA. För flertalet moment finns beskrivningar över tester och kontroller som skall utföras inför filöverföring till KPA samt vem som ansvarar för respektive kontroll. Vidare framgår att för vissa områden inom pensionsadministrationen saknas skriftliga beskrivningar av de kontroller och tester som utförs. Det rör exempelvis rutinbeskrivningar avseende de tester och kontroller som genomförs i lönesystemet samt för de kontroller som utförs av inkomna fakturor från KPA.

Vidare saknas dokumentation över samtliga genomförda tester och avstämningar inom ramen för kommunens pensionsadministration. Avsaknaden av dokumentation försvårar möjligheten att återskapa genomförda kontroller. Sammantaget görs bedömningen att det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning med fokus på dokumentgranskning och datakontroll.

Granskning av delårsrapport 2020

Kommunen avviker mot god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas samt att semesterlöneskulden inte redovisas till verkligt värde. Upplysning saknas i redovisningsprinciperna att extra generella statsbidrag har periodiserats vilket enligt yttrande från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) ska framgå.

Vid granskning av balans- och resultaträkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Avsättning för deponi uppgår till 15 mnkr vilket är oförändrat jämfört med årsbokslut 2019 och dess belopp är baserat på tidigare öronmärkning av eget kapital. Beräkning bör tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar ett belopp för dess verkliga kostnad. Enligt uppgift har detta arbete påbörjats och beräknas vara klart till årsbokslutet 2020.
- Kommunen har erhållit extra generella statsbidrag vilka får periodiseras i delårsbokslutet men en felaktig beräkning gör att bidragen är för högt upptagna med 6,5 mnkr.
- I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mnkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mnkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden d v s 42 mnkr vilket innebär att kommunens andel och avsättning kommer att uppgå till 42 mnkr.
- Retroaktiva löner inkl PO-pålägg för perioden april – augusti uppgår till 13,0 mnkr vilka inte har tagits med i utfallet per 31 augusti. I prognosen finns dock posten medtagen.

Totalt uppgår resultatpåverkande avvikelser ovan till – 19,5 mnkr. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen vidtar aktiva åtgärder för att minska de brister som finns i redovisningen i syfte att kunna redovisa en årsredovisning som i högre grad följer lagens krav och god redovisningssed.

5


Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2020

Den grundläggande granskningen av de olika revisionsobjekten visar sammanfattningsvis:

Ändamålsenlighet

Samtliga nämnder inklusive kommunstyrelsen redovisar en delvis uppfylld måluppfyllelse för 2020.

Nämndernas arbete med intern kontroll

Styrelsen och samtliga nämnder har under 2020 bedrivit en tillräcklig intern kontroll.

Ekonomisk styrning och kontroll

Flera nämnder redovisar en negativ budgetavvikelse för 2020. Vård- och omsorgsnämnden är den enda nämnd som redovisar en budget i balans. Kultur- och fritidsnämnden redovisar en mindre budgetavvikelse. Samtidigt redovisas kommunens resultat mot driftbudget till + 51 mnkr,

Granskning av årsredovisning 2020

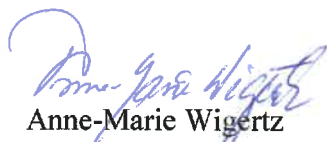
Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-20


Anne-Marie Wigertz
Ordförande


Gunnar Johansson
Vice ordförande