

Revisorerna i Nynäshamns kommun

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred.* Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Kenneth Åhs (ordf)
- Göran Palmedal (vice ordf)
- Anders Engström
- Bernt Högberg
- Anna Ljungdell
- Sara Frykman

Ur gruppen har även lekmannarevisorer till kommunens bolag valts. Därtill har fullmäktige ur gruppen utsett revisorer i följande kommunalförbund; Södertörns brandförsvarsförbund och Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund.

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred.* De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatsen. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömningen av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet ska inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskningar under 2023 baseras på en genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Redovisning av Årlig granskning

Under året har vi träffat företrädare för kommunstyrelsen och nämnder. Vid träffarna, som dokumenterats i minnesanteckningar, har frågor rörande ekonomi, måluppfyllelse, verksamhetsuppföljning, internkontroll, nämnds specifika aktuella frågor, framtid och utveckling diskuterats.

Vi har även följt nämndernas verksamhet genom att läsa protokoll och sammanträdeshandlingar samt tagit del av lokala mediers rapportering och lyssnat på medborgare. Rapportering utifrån detta har skett löpande vid revisionens sammanträden och har noterats och utgjort frågeställningar i samband med presidieträffar. Detta har också varit en grund i riskanalysen.

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har omfattat följande områden:

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

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – varit underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.

Nedan redovisas en sammanställning över granskningens resultat och gjorda bedömningar.

	Ändamålsenlighet (Verksamhetsmässiga mål)	Ekonomiskt tillfredsställande (Ekonomiskt mål, resultat)	Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen			
Barn- och utbildningsnämnden			
Kultur- och fritidsnämnden			
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden			
Samhällsbyggnadsnämnden			
Socialnämnden			

Sammantaget är bedömningen att kommunen har ett väl utvecklat system för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar samtliga nämnder. Vi bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat mål/uppdrag.

Uppföljning av verksamhetsmålen sker förutom i verksamhetsberättelsen för året även i delårsrapporten. Nämnderna redovisar att mål med tillhörande indikatorer för verksamheten nås helt (kultur- och fritidsnämnden) och delvis för styrelse och övriga nämnder.

Sammantaget redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse med -26,3 mnkr att jämföra med en positiv prognostiserad budgetavvikelse med 14,3 mnkr. I utfallet ingår så kallade omställningskostnader motsvarande 40,5 mnkr.

Störst negativ avvikelse redovisar Kommunstyrelsen med -13,6 mnkr, därefter Samhällsbyggnadsnämnden med -11,5 mnkr och Socialnämnden med -6,1 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 4,5 mnkr. Vi noterar att det finns diskrepans mellan prognoser som lämnades i delårsrapport jämfört med faktiskt utfall.

Övriga iakttagelser

Vi revisorer ser allvarligt på att det finns stora brister i de prognoser som lämnats under året avseende såväl verksamhetsmässiga mål som det faktiska ekonomiska utfallet för Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden samt Socialnämnden. Vi noterar även att det inte fullt ut är möjligt att utläsa grunderna för den måluppfyllelse som redovisas.

I årets resultat ingår ca 40 mnkr i form av kostnader hänförliga till omstrukturering av den kommunala förvaltningen i syfte att minska framtida kostnader. Vi kan dock inte se att det fastställts någon budget eller annan anvisad finansiering.

Gemensamma nämnder

Haninge kommun är värdkommun för de två gemensamma nämnderna - *Södertörns upphandlingsnämnd* och *Södertörns överförmyndarnämnd*. Revisorerna har deltagit i möten och hearings under året med de två gemensamma nämnderna.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Granskning av delårsrapport

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret. Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat som uppgår till 97,6 Mnkr. Prognostiserat balanskravsresultat uppgår till 19,1 Mnkr, efter att realisationsvinsterna korrekt reducerats. Samtliga nämnder prognostiserar en positivt budgetavvikelse, som sammantaget uppgår till 14,3 Mnkr och överträffar det av fullmäktige fastställda målet avseende budgetavvikelse.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.
- Vi delar Kommunstyrelsens bedömningen att redovisat resultat i delårsrapporten i stort är förenligt med de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.
- En svaghet är dock att ett flertal indikatorer inte följts upp i delårsrapporten utan måluppfyllelse bygger på mer subjektiva bedömningar.

I oktober överlämnade vi vårt utlåtande till Kommunfullmäktige.

Granskning av Årsredovisning 2023

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Räkenskaperna och årsredovisningen (bilaga 1)

Syftet med PwC:s granskning är att ge underlag för en bedömning av om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskning har genomförts av auktoriserad revisor enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav (bilaga 2)

Syftet med PwC:s granskning är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Nedan redovisas en sammanfattning av resultatet av granskningen av god ekonomisk hushållning.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att resultatet i årsredovisning delvis är förenligt med de tre övergripande verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt. Till målen finns 27 nämndsmål. Två av de övergripande målen uppfylls delvis och det tredje målet uppfylls till stor del. Årets positiva resultat, 58,9 mnkr, innebär vidare att fullmäktiges fyra finansiella mål uppnås.

Efter balanskravsjusteringar är resultatet negativt och uppgår till -15,0 mnkr. För att balansera årets balanskravsresultat ianspråkta 15,0 mnkr från tidigare avsatta medel i resultatutjämningsreserven. Det finns inga tidigare negativa balanskravsresultat att återställa.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport gällande om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Som underlag till bedömningen har lekmannarevisorerna gjort en grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning.

Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Under året har en fördjupad granskning genomförts.

Granskning av fastighetsunderhåll

Granskningens syfte är bedöma om Samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens fastigheter samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens fastigheter samt att den interna kontrollen delvis är tillräcklig.

Revisionsfrågor	Bedömning
Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?	Delvis
Finns dokumenterade underhållsplaner på kort och lång sikt?	Ja
Finns det en överensstämmelse mellan underhållsplan, budget och genomfört underhåll under de senaste 3 åren?	Ja
Finns en tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader och fattar kommunstyrelsen vid behov beslut om åtgärder?	Delvis

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer till Samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att det genomförs tillräckligt omfattande undersökningar inför kommande underhållsprojekt och att dessa bygger på en genomförd riskanalys samt uppföljning av densamma.
- Säkerställ implementering och nyttjande av nytt fastighetssystem.
- Säkerställ att dokumenterade underhållsplaner överförs i det nya fastighetssystemet.
- Överväg om det finns behov av att skärpa kraven på entreprenörerna i kommande investeringsprojekt.
- Se över ramavtalet avseende beloppsgräns för avrop (idag 100 000 kr) i syfte att skapa ökad effektivitet samt minskad administration.

- Utveckla uppföljningen av kostnader/utgifter för underhåll (inkluderat felavhjälpande) samt nyckeltal (t.ex. andel planerat i relation till felavhjälpande) och beakta även möjligheten till jämförelse med branschnyckeltal och/eller andra kommuner.

Rapporten har överlämnats till Samhällsbyggnadsnämnden för yttrande.

Övriga iakttagelser

Vi noterar, som framgår ovan, att det påbörjats ett arbete med att komma tillrätta med underhållsbehovet på fastighetsbeståndet. Vilket vi ser positivt på. Dock kvarstår åtgärder för att komma i balans med behoven. Något som ytterligare förstärks av att kommunen under 2023 inte genomfört investeringar i nivå med avsatta budgetmedel.

Dialog/kommunikation

Kommunens verksamhet har kontinuerligt följts via protokoll och andra handlingar från styrelsen och nämnder. Kommunstyrelsens presidium har inbjudits vid två tillfällen och övriga nämnders presidier vid ett tillfälle vardera under året.

Revisorerna har sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen samt deltagit vid fullmäktiges sammanträden och informerat om revisionens arbete och resultat i granskningar. Vi har då det är en ny mandatperiod även besökt nämnderna för att informera om revisionens roll och vårt uppdrag.

Lekmannarevisorerna har under året haft sammanträden med företrädare för styrelse och ledning i kommunens bolag och har samarbetat med den auktoriserade revisorn.

Nynäshamn den dag som framgår av elektroniska underskrifter

Kenneth Åhs

Göran Palmedal

Anders Engström

Bernt Högberg

Anna Ljungdell

Deltagare

NYNÄSHAMNS KOMMUN 212000-0233 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 18:25:12 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS KENNETH ÅHS

Datum

Kenneth Åhs
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NYNÄSHAMNS KOMMUN 212000-0233 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 15:50:27 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Nils Göran Palmedal

Datum

Göran Palmedal
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NYNÄSHAMNS KOMMUN 212000-0233 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 17:46:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANDERS ENGSTRÖM

Datum

Anders Engström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NYNÄSHAMNS KOMMUN 212000-0233 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 15:00:30 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bernt Staffan Högberg

Datum

Bernt Högberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NYNÄSHAMNS KOMMUN 212000-0233 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-09 15:52:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA LJUNGDELL

Datum

Anna Ljungdell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post