

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2020

1. ALLMÄNT

Vi har under året genomfört vår granskning i enlighet med kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. Ernst & Young AB (EY) har biträtt oss i årets granskningsarbete.

Förutom granskning av kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet har granskning även skett av kommunens helägda bolag via av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer.

2. INRIKTNING OCH OMFATTNING

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen som ligger som grund för de granskningsinsatser som ska genomföras under året, inom såväl verksamhets- som redovisningsrevisionen.

Revisionsarbetets tyngdpunkt ligger på fördjupade verksamhetsinriktade granskningar utifrån risk- och väsentlighetsanalysen relevanta områden. Granskningsinsatserna syftar, förutom att fungera som underlag inför revisorernas bedömning och förslag till ansvarsprövning, till att ge impulser och förslag till effektivisering av de kommunala verksamheterna och att öka ändamålsenligheten.

Granskningar genomförs även av olika system och rutiner, intern kontroll i räkenskaperna, delårsrapport samt årsbokslut och årsredovisning. Insatserna syftar utöver att utgöra underlag vid revisorernas bedömning och förslag till ansvarsprövning, även till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

Som underlag för revisionsplaneringen har en övergripande risk- och väsentlighetsanalys genomförts. Utifrån denna analys har vi prioriterat olika granskningsinsatser och sammanställt dessa i en revisionsplan för 2020. Revisionsplanen förankras med kommunfullmäktiges presidium.

Projektplaner för samtliga projekt i revisionsplanen har utarbetats, innehållande bland annat bakgrund, syfte och revisionsfrågor, revisionskriterier, avgränsning, metod, bemanning och budget.

3. ÅRETS RESULTAT

Fastställd revisionsplan 2020 har genomförts inom den budget som fullmäktige fastställt. En granskning som planerades att genomföras under revisionsåret har efter dialog med kommunen skjutits på till 2021.

3.1 Grundläggande granskning

I kommunallagen anges att revisorerna årligen ska granska all verksamhet inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. I och med detta har vi genomfört en granskning av styrelsens

och nämndernas ansvarsutövning, det vill säga hur de styr, följer upp och kontrollerar sina verksamheter. Inom ramen för den grundläggande granskningen genomfördes dialogmöten med samtliga nämndpresidier vid två tillfällen, en gång under hösten och en under våren, inför avgivande av revisionsberättelsen. Även förvaltningsledningarna deltar i stor utsträckning vid dessa möten. Med anledning av pågående pandemi genomfördes vårens dialogmöten digitalt.

Inom ramen för den grundläggande granskningen har även tidigare års granskningar följts upp. Under 2020 har följande granskningar följts upp:

- Granskning av socialnämndens åtgärder för att nå budget i balans
- Granskning av exploateringsavtal
- Granskning av upphandling, inköp och avtalshantering
- Granskning av korruptionsförebyggande arbete
- Granskning av arbetsgivarfrågor och delegation av arbetsmiljöuppgifter
- Granskning av projektstyrning

I ovanstående granskningar har totalt 28 rekommendationer lämnats. Av dessa bedöms sjutton vara åtgärdade, fem bedöms vara delvis åtgärdade och sex ej åtgärdade.

3.2 Granskning av delårsrapport 2020

Revisorerna har att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

I granskningen konstaterades att bokslutsprocessen vid delåret har hållit en bra kvalitet med avstämningar på kontonivå även om bokslutsprocessen kan förstärkas i olika avseenden. Vidare bedömer revisorerna att delårsrapporten i huvudsak ger en god beskrivning av varför de finansiella målen inte uppfylls. Till följd av ett omfattande utvecklingsarbete inom kommunen rörande arbete med mål och måluppföljning saknas i stor utsträckning uppföljning av verksamhetsmålen i delårsrapporten.

Delårsrapporten bedöms i stort uppfylla de krav som ställs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (13 kap §1–3) avseende innehåll.

3.3 Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2020

Syftet med granskningen var att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen beträffande om räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning samt att redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med kommunallagens krav. Vidare syftade granskningen till att ge oss förtroendevalda revisorer underlag för förslag till uttalande i revisionsberättelsen om fullmäktiges godkännande av årsredovisningen.

Årsredovisningen bedöms ge en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2020 och ställning per 2020-12-31. Bedömningen är att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller de krav som framgår av LKBR och av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Avstämningar för kommunens bokslut håller överlag en god kvalitet och bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidplan.

Kommunen redovisar ett resultat för 2020 om 194 Mkr (99 Mkr) vilket är 138 Mkr högre än budgeterat resultat om 56,1 Mkr, och 95 Mkr högre än föregående år. Statsbidrag står för den beloppsmässigt enskilt största förklaringen till resultatförbättringen.

Kommunen arbetar med att utveckla arbetet med målstyrning och tydliga steg framåt har tagits under det gångna året. Det konstateras dock att det inte är helt tydligt på vilket sätt kommunen har bedömt måloppfyllelsen. Det saknas en beskrivning av vilka kriterier som ska vara uppfyllda för att respektive mål ska bedömas vara grönt, gult eller rött. Vidare saknas det i några fall väsentliga mätbara indikatorer som bidrar till den övergripande bedömningen av huruvida målet uppfyllts.

Den sammantagna bedömningen är att den ekonomiska utvecklingen är positiv där föregående års positiva resultat har följts upp med en ökning av det positiva resultatet med 95 Mkr. Den höga investeringstakt som kommunen även fortsättningsvis budgeterar för, tillsammans med SKR:s prognoser för den kommunala sektorn de närmaste åren, gör att styrelse och nämnder även fortsättningsvis behöver säkerställa kostnads kontroll och god ekonomisk styrning.

3.4 Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna

Som ett led i granskningen av kommunens räkenskaper har rutiner kopplade till väsentliga redovisningsprocesser granskats.

Granskningen omfattar granskning av följande områden: löner (inklusive hantering av pensioner), bokslutsprocess/avstämningar, intäkter/kundfordringar, inköp/leverantörsskulder, likvida medel (inbetalningar och utbetalningar), materiella anläggningstillgångar samt ledningsnära och förtroendekänsliga kostnader.

I granskningen noteras inga brister som kan leda till väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Det görs dock ett antal iakttagelser som föranleder rekommendationer, vilka syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön.

I granskningen rekommenderades bland annat att:

- Kommunen inför en kontroll där genomgång av personer med högt antal semesterdagar stickprovgranskas.
- Kommunen upprättar en rutinbeskrivning över vilka kontroller som ska utföras kopplat till pensionshantering, med vilka tidsintervall samt hur dessa ska dokumenteras.
- Kommunen inför en dokumenterad kontroll av leverantörsregistret där förändringar av data kontrolleras via logglistor samt att genomgång av befintliga leverantörer görs årligen.
- Kommunen behöver stärka sina rutiner vad gäller att verifierade underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser etc. finns bilagda till respektive verifikation.
- Kommunen tillämpar delprojekt i utökad omfattning av större projekt för att underlätta för delaktivering samt att projekt som har tagit i bruk ska arkiveras omgående.
- Kommunen inför dokumenterade kontroller inom fakturering, avvikelshantering vid fakturering och entreprenörsavräkning.

3.5 Granskning av arbetet med psykisk ohälsa

Syftet med granskningen var att bedöma om Arbetsmarknads- och socialnämnden säkerställer ett ändamålsenligt arbete med att förebygga psykisk ohälsa samt stödja personer där behov föreligger.

Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att nämnderna bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga psykisk ohälsa och har ändamålsenlig målstyrning gällande verksamheten för personer med psykisk ohälsa. Ett antal utvecklingsmöjligheter har dock

identifierats avseende verksamhetsuppföljning och hur mål och indikatorer kan fungera som ett led i verksamhetsutveckling.

I granskningen rekommenderades nämnderna att:

- I nära samråd med förvaltningen följa upp det nya systemet för målstyrning och säkerställa att analys och kvalitetsuppföljning sker i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete.
- Se över den del av målstyrningen som avser framtagandet av indikatorer. Indikatorerna bör fungera som ett drivmedel för förbättring och utveckling under året.
- Tydliggöra styrkedjan utifrån antagna kvalitetsmål.
- Följa upp arbetet med införandet av de nya riktlinjerna inom socialpsykiatri samt följa upp arbetet med målgruppsanalys.
- Göra en översyn av verksamheten kring äldres psykiska ohälsa samt utreda hur samverkan kan stärkas för att arbeta förebyggande.
- Följa upp det arbete som pågår inom ramen för bostadslöshet samt vid behov vidta åtgärder för att säkerställa att personer som är i behov av stöd erbjuds detta.

3.6 Granskning av digitalisering

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens verksamhetsutveckling med stöd av digitaliseringen är effektiv och ändamålsenlig samt huruvida den interna kontrollen rörande digitaliseringsprocessen är tillräcklig.

Den sammanfattade bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsens styrning av digitaliseringsarbetet är otydlig då det saknas övergripande politiskt beslutade styrdokument. I granskningen konstaterades det att kommunfullmäktige inte har några fastställda mål för kommunens arbete. Det finns dock en tydlig ambitionsförklaring i att kommunen ska utnyttja digitaliseringen i utvecklingsarbetet. De i granskningen identifierade styrningsbristerna bedöms utgöra en risk för att både pengar och utvecklingskraft utnyttjas ineffektivt och i fel riktning när arbetet tar fart, vilket är fullmäktiges intention.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Utforma en strategi för hur verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering ska ske, vilken riktning arbetet ska ha och vilka målbilder som ska gälla.
- Säkerställ en enhetlighet vid användandet av kostnads- och nyttokalkyler inom digitaliseringsprojekt för en ökad intern kontroll, struktur och transparens.
- Initiera framtagandet av en modell för hur olika satsningar ska prioriteras, både utifrån utvecklingsmedlen och användandet av stödresurser.
- Säkerställ en strukturerad uppföljning av kommunens samlade digitaliseringsarbete för att säkerställa att förväntade nyttor realiserar samt effektivitet och ändamålsenlighet i arbetet med digitalisering
- Fastställa en budget för digitaliseringen utifrån de mål som fullmäktige önskar uppnå

3.7 Granskning av trafiksäkerhetsarbetet

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att skapa trafiksäkerhet inom kommunens trafikområde.

Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen säkerställt ett i huvudsak ändamålsenligt arbete med att skapa trafiksäkerhet inom kommunens trafikområde. Det finns mål och strategier i linje med Nollvisionen i den trafiksäkerhetsplan som tagits fram, men ännu inte antagits. Vidare finns mål, åtgärder och strategier även i andra dokument. Granskningen

identifierar dock vissa utvecklingsmöjligheter gällande systematik och utvärdering i trafiksäkerhetsfrågorna.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Tillse att trafiksäkerhetsplanen antas och implementeras.
- Säkerställa en tydlig ansvarsfördelning inom samhällsbyggnadskontoret och mellan utskotten avseende trafiksäkerhetsarbetet.
- Säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av trafiksäkerhetsarbetet.
- Säkerställa trafiknätsanalysens aktualitet i förhållande till pendlingsmönster.

3.8 Förstudie om kommunens hantering av covid-19

Syftet med förstudien var att kartlägga de aktiviteter som kommunen vidtog med anledning av covid-19 pandemin under 2020.

Sammanfattningsvis konstaterades att en rad åtgärder vidtogs av förvaltningarna i det inledande skedet av pandemin. Styrelsen och nämnderna har följt utvecklingen och fått löpande information om situationen, men har inte varit styrande i det arbete som bedrivits. Kommunens särskilda krisledningsgrupp för att hantera pandemin, Coronagruppen, beslutade att situationen med covid-19 skulle betraktas som en extraordinär händelse i kommunen. Gruppen bedömde dock att krisledningsnämnden inte behövde aktiveras, främst mot bakgrund av att de operativa beslut som behövde fattas var delegerade till tjänstemännen.

Inom ramen för förstudien har inga sådana omständigheter som föranleder en fördjupad granskning under 2021 noterats. I granskningen rekommenderas dock revisorerna att följa utvecklingen framgent.

Tyresö 2021-04-14

Tommy Karlsson, ordförande

Claes-Göran Enman, vice ordförande

Björn Andersson

Sven Bergström

Mårten Blix

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Sven Herman Bergström

Undertecknare 1

Serienummer: 19511128xxxx

IP: 81.231.xxx.xxx

2021-04-14 09:02:10Z



Tommy Roger Karlsson

Undertecknare 1

Serienummer: 19501222xxxx

IP: 188.149.xxx.xxx

2021-04-14 09:04:26Z



Björn Peter Andersson

Undertecknare 1

Serienummer: 19590219xxxx

IP: 85.194.xxx.xxx

2021-04-14 09:16:42Z



Per Mårten Blix

Undertecknare 1

Serienummer: 19681005xxxx

IP: 81.230.xxx.xxx

2021-04-14 09:20:55Z



CLAES GÖRAN ENMAN

Undertecknare 1

Serienummer: 19531117xxxx

IP: 188.149.xxx.xxx

2021-04-14 09:33:32Z



Penneo dokumentnyckel: 3XEYP-ISO25-HMEIE-TPN38-7OXVP-7DICO

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>