

Revisorerna

Till: Natur- och trafiknämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Förstudie av ekonomistyrning av investeringsprojekt

EY har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en förstudie gällande ekonomistyrningen av investeringsprojekt. Från förstudierapporten vill vi lyfta fram följande:

- ▶ Miljö- och stadsbyggnadsnämnden hanterar få investeringsprojekt och har endast omfattats av förstudien i begränsad utsträckning.
- ▶ En översiktlig genomgång av centrala styrdokument inom ekonomistyrningsområdet visar att det finns tydliga och relevanta styrdokument.
- ▶ Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott samt natur- och trafiknämnden har tagit del av löpande återrapportering kring pågående investeringsprojekt. Strukturen för återrapportering och dess innehåll är tydlig för natur- och trafiknämnden, men endast delvis tydlig för kommunstyrelsen och dess utskott.
- ▶ Förstudien har omfattat stickprov på tre investeringsprojekt. För dessa projekt har EY inte sett tecken på väsentliga brister vad gäller tillgången på adekvat och anpassad kompetens.
- ▶ EY har gått igenom tre slutredovisningar av investeringsprojekt och identifierat brister i två av dessa. I båda fallen innehåller redovisningarna inte tillräcklig information för att dels ge en helhetsbild av projektet, dels möjliggöra lärande inför framtiden.
- ▶ Kommunstyrelsen och natur- och trafiknämndens respektive internkontrollplan innehåller risker med direkt och indirekt koppling till ekonomistyrning av investeringsprojekt. Planerna innehåller även åtgärder för att hantera riskerna. Nämnderna har följt upp åtgärderna i samband med tertialrapport 1, 2 och årsbokslut. Genomförda åtgärder har inte resulterat i att riskvärdet för någon av riskerna reviderats ned vid verksamhetsårets slut.
- ▶ EY har identifierat brister i kommunstyrelsens och natur- och trafiknämndens uppföljning av internkontrollplanerna. Natur- och trafiknämndens uppföljning i samband med tertialrapport 2 och årsbokslut innehåller inte uppdaterad information. Kommunstyrelsens internkontrollplan och dess uppföljning innehåller motstridig information vilket gör uppföljningen delvis svårtolkad.

Vi revisorer översänder förstudien av ekonomistyrning av investeringsprojekt till natur- och trafiknämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden samt kommunstyrelsen för beaktande av de iakttagelser som redovisas.

För revisorerna i Nacka kommun

Lars Stenholm
Sammankallande

Marie-Louise Andersson Barrenäs
Vice sammankallande

Bilaga: Förstudierapport 7/2025: Förstudie av ekonomistyrning av investeringsprojekt

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."

Lars Gustaf Stenholm (SSN-validerad)

Sammankallande

Serienummer: ffb0be041c0dc[...]6637c9f07c850

IP: 151.177.xxx.xxx

2026-03-26 09:09:18 UTC



I Marie-Louise C Andersson (SSN-validerad)

Vice sammankallande

Serienummer: 818ecbf3dc5245[...]1a21f13115bff

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-03-27 08:36:45 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.