

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2022

ANSVAR SOMRÅDE

Revisionen är en demokratisk kontrollfunktion som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten, inklusive kommunens bolag. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst.

REVISION 2022

Revisionen är utförd enligt god revisionsd. Vi har granskat om verksamheten sköts på ändamålsenligt och i demokratiskt hänseende tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämnderna har tillräcklig intern kontroll. Revisionens inriktning dokumenteras i plan med riskanalys. Planen har vi stämt av med fullmäktiges presidium.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i revisionskrivelser jämte revisionsrapporter. Granskning har bestått av:

- Arbetet mot våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck (2022:1)
- Kommunens miljöarbete inom ramen för "Miljösmart kommun" (2022:2)
- Kontorsorganisation och administration, "Att växa utan att växa" (2022:3)
- "Fler jobb och snabb etablering" (2022:4)
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt (2022:5)
- Aktiv medverkan till bosättning i annan kommun, Förstudie (2022:6)
- Hantering av långvarig skolfrånvaro (2022:7)
- Intern kontroll avseende ÄTA i investeringsprojekt (2022:8)
- Delårsbokslut (2022:9)
- Uppföljning av granskningar från 2020 (2022:10)
- Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaper (2022:11)
- Årsredovisning (2022:12)

Vi har under året korresponderat med kommunstyrelsen, nämnder och enskilda, skickat revisionskrivelser och rapporter med rekommendationer och på olika sätt följt upp resultat av det vi granskat.

Särskilda noteringar

För år 2022 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar.

Arbetet mot våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck (2022:1)

Socialnämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetet mot våld i nära relationer samt hedersrelaterat våld och förtryck. Varken utbildningsnämnden eller fritidsnämnden känner sig ha ett särskilt uppdrag inom granskningsområdet. Vi efterlyser kommunstyrelsens ansvar för samordning av kommunens insatser.

Kommunens miljöarbete inom ramen för "Miljösmart kommun" (2022:2)

Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunstyrelsen, dess miljöutskott, stadsutvecklingsutskott samt miljö- och stadsbyggnadsnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig process för att helt fasa ut fossilenergi från kommunens egen verksamhet.

Kontorsorganisation och administration, "Att växa utan att växa" (2022:3)

Kommunstyrelsen har till stora delar arbetat i enlighet med ambitionen "växa utan att växa". Samtidigt ser vi att kommunstyrelsen kan utveckla styrningen vad gäller mål och transparens. Återrapporteringen till kommunfullmäktige har varit otillräcklig.

"Fler jobb och snabb etablering" (2022:4)

Sammantaget bedöms nästan alla delmål i "Fler jobb och snabb etablering" ha bearbetats under 2022. Aktiviteter har genomförts i linje med delmålen men det saknas samlad uppföljning, analys och styrning.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt (2022:5)

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen bör tydliggöra i dokument hur uppsiktsplikten genomförs. Ett formaliserat underlag för uppsiktens genomförande samt riktlinjer och definition av vad uppsikten innebär, behöver utarbetas.

Aktiv medverkan till bosättning i annan kommun, Förstudie (2022:6)

Kartläggningen visar inget som ger skäl misstänka att Nacka kommun aktivt medverkar till bosättning i annan kommun, s k social dumpning.

Hantering av långvarig skolfrånvaro (2022:7)

Hantering av långvarig frånvaro ses delvis som ändamålsenlig. Det genomförs närvarofrämjande insatser i grundskolan. Dessa utformas på varje enskild skola. I granskningen exemplifieras insatser på såväl organisatorisk nivå som riktade mot enskilda elever. Det finns riktlinjer som tydliggör innebörden av skolplikten, gränsdragningar och ansvarsfördelning. Vi efterlyser mer samarbete mellan berörda aktörer (hem, skola, social m fl).

Intern kontroll avseende ÄTA i investeringsprojekt (2022:8)

I granskningen ställde vi frågan: Är kontrollen av ÄTA (Ändrings-, Tilläggs- och Avgående arbeten) ändamålsenlig i investeringsprojekten? Granskningen visar, att en stor mängd oförutsedda kostnader kunde ha undvikits genom bättre förstudier och riskanalyser. Sådana rekommenderar vi liksom projektavslut, där väsentliga ÄTA-poster specificeras och kommenteras. Återrapporteringen till kommunfullmäktige kan stärkas.

Svar på skrivelser och rapporter

Våra rekommendationer har delvis tagits emot positivt. Styrelse och nämnder har i stort vidtagit eller sagt sig avse vidta åtgärder enligt våra synpunkter. Kommunstyrelsens roll i fråga om styrning, samordning och uppsikt vill vi understryka särskilt. Granskningarna följer vi upp kontinuerligt.

Årsredovisningen

Årsredovisningen bedömer vi sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild. Årets resultat 511 mkr är något lägre än budget och även föregående års resultat. Skillnaden mellan de två åren beror främst på att kommunen under 2021 tog över mer omfattande allmänna anläggningar från privata exploatörer. Redovisningsmässigt betecknas övertagandena som gåvor och syns på det sättet i resultatet. Kommunen klarar det lagstadgade balanskravet.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

Notering angående avvikande åsikt av revisor I Walck bilägs.

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande **Yvonne Wessman** 073-984 40 01 eller vice ordförande **Lars Berglund** 070-996 50 60.