

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2025

ANSVARsområde

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 2025

Revisionen är utförd enligt god revisionsd. Vi har granskat om verksamheten sköts på ändamålsenligt och i demokratiskt hänseende tillfredsställande sätt och om nämnderna har tillräcklig intern kontroll. Räkenskapsrevision har genomförts i enlighet med standarden för kommunal räkenskapsrevision och vi har granskat om räkenskaperna är rättvisande.

Revisionens granskningar har baserats på en upprättad revisionsplan. Planen har stämts av med kommunfullmäktiges presidium. Inriktning och omfattning på granskningarna baseras på en risk- och väsentlighetsanalys.

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

- Granskning av internkontroll i investeringsprojekt (2025:1)
- Granskning av kompetensförsörjning och arbetsmiljö (2025:3)
- Granskning av styrning och uppföljning av internkontroll (2025:4)
- Granskning av krisberedskap (2025:8)

Granskning har även genomförts av tidigare rekommendationer (2025:5 och 2025:6) samt av god ekonomisk hushållning i samband med delårsrapporten och årsredovisningen (2025:2 & 2025:9). Vidare har revisionen genomfört en förstudie av ekonomistyrningen av investeringsprojekt (2025:7).

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

På grund av jäv har Lars Palmberg inte deltagit i beslut eller granskning av natur- och trafiknämnden.

Särskilda slutsatser

För år 2025 vill vi särskilt belysa följande slutsatser.

Granskning av internkontroll i investeringsprojekt (2025:1)

Bedömningen är att kommunstyrelsen delvis säkerställt ändamålsenlig och tillräcklig styrning inom investeringsprojekt. Granskningen visar flera centrala utmaningar och risker som påverkar effektiviteten i kommunens processer kring stadsutvecklingsprojekt. Bland annat är riskanalyserna i internkontrollplanen inte överensstämmande med riskanalyser i individuella projektplaner. Ett annat riskområde är en hög personalomsättning och kompetensförsörjning.

Granskning av kompetensförsörjning och arbetsmiljö (2025:3)

Granskningen avsåg kommunstyrelsen och äldreomsorgen. Den samlade bedömningen var att kommunen delvis attraherar den arbetskraft och kompetens som äldreomsorgen är beroende av samt krävställer attraktiva arbetsmiljöer och anställningsvillkor hos privata utförare. Kommunen har mål, strategier och arbetssätt för det kommunövergripande arbetet med kompetensförsörjning. Däremot saknas en specifik kompetensförsörjningsplan för äldreomsorgen i kommunal produktion.

Granskning av styrning och uppföljning av internkontroll (2025:4)

Bedömningen är att miljö- och stadsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utbildningsnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av intern kontroll. Granskningen visar brister avseende dokumentering av riskanalys, transparens för hur risker identifieras och prioriteras samt brister angående hur risker ska följas upp. Det är också viktigt att tvåhandsprincipen tillämpas då beslutsunderlag arbetas fram.

Granskning av krisberedskap (2025:8)

Granskningen avsåg kommunstyrelsen och krisledningsnämnden. Den samlade bedömningen är att kommunen i huvudsak säkerställt ett ändamålsenligt krisberedskapsarbete. Kommunen har relevanta styrdokument och strukturer, men roller och ansvar behöver tydliggöras. Granskningen identifierar att det saknas verksamhetsanpassade utbildnings- och övningsplaner. Vidare behöver kommunstyrelsen säkerställa att privata utförare deltar i krisberedskapen på likvärdiga villkor och omfattning som kommunens egna verksamheter.

Svar på skrivelser och rapporter

Våra rekommendationer har delvis tagits emot positivt. Styrelse och nämnder har vidtagit eller sagt sig avse vidta åtgärder enligt våra synpunkter. Vi följer kontinuerligt upp granskningarna.

Årsredovisningen

Årsredovisningen bedömer vi sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild. Vi noterar dock att kommunstyrelsen, till nämnder, styrelser och bolag, behöver förtydliga hur uppfyllelsen av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning, ska redovisas. Kommunen klarar det lagstadgade balanskravet. Det sakkunniga biträdet bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

För ytterligare information, kontakta revisionen revision@nacka.se