Nacka kommun

Revisionsskrivelse 2026-11-04

Revisorerna

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

EY har på vårt uppdrag genomfört en uppföljning av 2022 års granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Den granskningen avsåg kommunstyrelsen och lämnande sammanlagt 10 huvudrekommendationer, varav den första rekommendationen omfattade fem preciseringar. Syftet med denna uppföljande granskning är att bedöma de åtgärder som kommunstyrelsen vidtagit utifrån revisionens tidigare rekommendationer och huruvida dessa blivit åtgärdade.

Utifrån granskningens syfte är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen delvis har vidtagit åtgärder med anledning av revisionens tidigare bedömningar och rekommendationer.

Av de tio huvudrekommendationerna, är vår bedömning att två är omhändertagna, en i allt väsentligt, sex delvis omhändertagna och en är inte omhändertagen.

Utifrån denna uppföljande gransknings iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att formerna för kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolag dokumenteras, inklusive inriktning, informationsbehov, genomförande, rapportering och hantering av identifierade avvikelser.[1]
- Besluta om en årlig riskbaserad plan för uppsikten, med angivande av prioriterade områden.[2]
- Säkerställa att kommunstyrelsens genomförda uppsikt över nämnderna återrapporteras samlat till kommunfullmäktige.[3]
- Följa upp att bolagens förvaltningsberättelser motsvarar kraven på rapportering om bolagens syfte, ramar och ägardirektiv.[4]
- Utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll i enlighet med reglementet för intern kontroll. [5]

Vi önskar svar på granskningen från kommunstyrelsen senast den 6 februari 2027.

För revisorerna i Nacka kommun

Marie-Louise Andersson Barrenäs
Sammankallande

Lars Berglund
Vice sammankallande

Bilaga: Revisionsrapport 2026:2 Uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

[1] Rekommendationen hänvisar till avsnitt 4.1 i *Revisionsrapport 2026:2 Uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt*

[2] Rekommendationen hänvisar till avsnitt 4.1 i revisionsrapporten.

[3] Rekommendationen hänvisar till avsnitt 4.3 i revisionsrapporten.

[4] Rekommendationen hänvisar till avsnitt 4.4 i revisionsrapporten.

[5] Rekommendationen hänvisar till avsnitt 4.7 i revisionsrapporten.

Penneo dokumentnyckel: FVEXD-3K2KY-WSRQ0-E8IMD-WRFEF-X1GA7

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."

I Marie-Louise C Andersson
Sammankallande
Serienummer: 818ecbf3dc5245c[…]e1a21f13115bff
IP: 84.216.xxx.xxx
2026-11-06 11:41:24 UTC

LARS BERGLUND
Vice sammankallande
Serienummer: ea86984ea05491a[…]5f82eca437c170
IP: 83.227.xxx.xxx
2026-11-08 15:09:17 UTC

Penneo dokumentnyckel: FVEXD-3K2KY-WSRQ0-E8IMD-WRFEF-X1GA7

Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 valideringsverktyg för digitala signaturer.