

Revisorerna

Till: Miljö- och stadsbyggnadsnämnden, socialnämnden samt utbildningsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av styrning och uppföljning av internkontroll

EY har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer granskat styrning och uppföljning av internkontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om internkontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig med fokus på förebyggande insatser, implementering samt uppföljning och erfarenhetspåverkan. Internkontrollen har bedömts utifrån en helårscykel. De nämnder som granskats är miljö- och stadsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utbildningsnämnden. Granskningens analys har inspirerats av COSO- modellen och baseras på dokumentstudier samt intervjuer med tjänstepersoner och presidier. Vår samlade bedömning är att nämnderna delvis säkerställt ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av internkontroll. Granskningen pekar på flertal utmaningar som påverkar tydligheten och effektiviteten i arbetet med internkontroll. Vi menar att det finns brister i transparens kring processerna för att identifiera och prioritera risker samt i uppföljningen av dessa.

Samtliga tre nämnder rekommenderas att:

- ▶ Göra en konsekvensanalys (inkl. Cost-benefit) av att endast göra riskanalyser genom inrapportering i Stratsys. Denna konsekvensanalys bör innehålla:
 - ▶ hur medarbetares deltagande i arbetet med att identifiera och värdera risker säkerställs,
 - ▶ på vilket sätt uppföljning av risker är tänkt att genomföras samt vilken funktion som ansvarar för uppföljning,
 - ▶ hur förebyggande kontrollaktiviteter ska föras in i internkontrollen och inte enbart kontroller för att upptäcka och utreda avvikelser, samt
 - ▶ värdering av hur mycket administrativ besparing som görs genom att endast rapportera in i Stratsys.

Socialnämnden rekommenderas att:

- ▶ Följa upp identifierade risker i tertialbokslut och beskriv vilka åtgärder som vidtagits till respektive risk.

Utbildningsnämnden rekommenderas att:

- ▶ Bryt ner de övergripande riskerna i delar och inkludera de som nämnden direkt kan kontrollera i internkontrollplanen för att nämnden ska kunna åtgärda dem inom ramen för sitt ansvarsområde.

Vi önskar svar på granskningen från nämnderna senast 2026-03-20.

För revisorerna i Nacka kommun

Lars Palmberg
Sammankallande

Lars Stenholm
Vice sammankallande

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 Olof Einar Palmberg (SSN-validerad)

Sammanställande

Serienummer: 05ba9dd0dfeb0e[...]a5dcb2d8f5838

IP: 188.151.xxx.xxx

2025-12-19 16:17:32 UTC



Lars Gustaf Stenholm (SSN-validerad)

Vice sammanställande

Serienummer: ffbb0be041c0dc[...]j6637c9f07c850

IP: 213.89.xxx.xxx

2025-12-19 16:24:34 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.