

Anmälningar till kommunfullmäktige 2024-10-14

Skrivelser från revisorerna
Revisionsskrivelse 2 Uppföljande granskning
Revisionsrapport 2 Uppföljande granskning 2024 Nacka
Nacka kommun Revisionsskrivelse delår 2024
Nacka kommun Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport reservation leasing
Nacka GEH T2 2024
Granskningsrapport T2 Nacka kommun 2024
Övrigt
Justerat Styrelseprotokoll VärNa 11 september 2024

Till: Kommunstyrelsen och Utbildningsnämnden
För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisorernas uppföljande granskning 2024

När vi revisorer gör fördjupad granskning av någon verksamhet, händelse eller process med mera lämnar vi i revisionskrivelse rekommendationer till berörd nämnd eller styrelse. Utifrån de svar vi får på rekommendationerna gör vi efter några år en uppföljning av svaren. Oftast gäller det på vilket sätt berörd nämnd/styrelse fullföljer utfästelser som lämnats i svaren till oss. Av granskningar gjorda 2019–2022 har vi valt att följa upp dessa tre:

- Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare (2019 och följdes upp 2021, Kommunstyrelsen)
- Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal (2021, Kommunstyrelsen)
- Granskning av långvarig skolfrånvaro (2022, Kommunstyrelsen och Utbildningsnämnden)

Uppföljningen visar att kommunstyrelsen och utbildningsnämnden i flera fall genomfört eller aktivt inlett arbetet med att infria utfästelserna även om vissa kräver fortsatt arbete. Vi ser positivt på detta och hoppas att vår uppföljning kan underlätta det vidare arbetet för de kvarstående rekommendationer som avser kommunstyrelsen. Vi överlämnar härmed granskningsrapporten.

För revisorerna i Nacka kommun

Monia Sturén
Sammankallande

Stefan Herczfeld
Vice sammankallande

Bilaga: Revisionsrapport 2024:2 Uppföljande granskning 2024

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."

MONIA STURÉN

Undertecknare 1

Serienummer: d234d23b19ab74[...]8fd6d6c3f3284

IP: 83.190.xxx.xxx

2024-09-23 07:59:10 UTC



Stefan Henrik David Herczfeld

Undertecknare 2

Serienummer: 0a82d031b6f9e5[...]b35f23da1ba0b

IP: 81.226.xxx.xxx

2024-09-25 14:11:16 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Nacka kommun

Uppföljning av tidigare genomförda
granskningar



Building a better
working world



Building a better
working world

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och omfattning	3
1.3. Genomförande	3
2. Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare	4
2.1. Kommunstyrelsens svar	4
2.2. Sammanfattad bedömning	5
3. Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal	6
3.1. Kommunstyrelsens svar	6
3.2. Sammanfattad bedömning	7
4. Granskning av långvarig skolfrånvaro	8
4.1. Kommunstyrelsens svar	8
4.2. Utbildningsnämndens svar	11
4.3. Sammanfattad bedömning	12
5. Källförteckning	14

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna följt upp tre fördjupade granskningar som genomförts i Nacka kommun under tidigare revisionsår. Granskningarna har valts ut i revisorernas risk- och konsekvensbedömning inför revisionsåret 2024. I tabellen redovisas en sammanställning av uppföljningen med angivelse av huruvida åtgärder vidtagits till följd av lämnade rekommendationer.

Granskning	Antal rekommendationer	Åtgärdad		
		Ja	Delvis	Nej
Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare	5 ¹	4	1	
Granskning av långvarig skolfrånvaro	6	3	2	1
Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal	2	1	1	
TOTALT	13	8	4	1

¹ Totalt lämnades fem rekommendationer. Rekommendationerna följes upp 2021 varvid fyra bedömdes åtgärdade. I denna granskning har den återstående rekommendationen följts upp och bedöms vara delvis åtgärdad.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Revisorerna granskar kommunstyrelsen och nämndernas verksamheter genom grundläggande granskning samt fördjupade granskningar inom utvalda områden. Revisorerna beslutade att följa upp några av de fördjupade granskningar som genomförts 2019, 2021 och 2022 där det har lämnats rekommendationer. Revisorernas sakkunniga biträden har följt upp respektive granskning och sammanfattat resultatet i rapporten.

1.2. Syfte och omfattning

Syftet med granskningen är att följa upp de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts. Granskningen omfattar uppföljning av följande fördjupade granskningar:

- ▶ Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare (2019²)
- ▶ Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal (2021)
- ▶ Granskning av långvarig skolfrånvaro (2022)

1.3. Genomförande

Utifrån granskningsrapporter, missiv och nämndernas svar på missiven har de åtgärder som vidtagits utifrån rekommendationerna kartlagts. Kartläggningen har genomförts med dokumentgranskning samt kontakt med nyckelpersoner i respektive aktuell verksamhet. Se källförteckning i bilaga 1.

² Granskningen följdes upp 2021 och då bedömdes fyra rekommendationer vara uppfyllda och en delvis uppfylld.

2. Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare

Granskningen genomfördes under 2019 och följdes upp 2021. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens nämnder tillser att kommuninvånarna har en tillfredställande möjlighet av tillgång till information, samt att kommunens kommunikation med dess medborgare är ändamålsenlig och tillgodoser de krav som framgår av relevant lagstiftning, kommunens mål och riktlinjer. De nämnder som ingick i granskningen var kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden samt fritidsnämnden.

Revisorernas sammanfattande bedömning var att styrningen av kommunikationsområdet behövde stärkas på kommunövergripande nivå. De bedömde det däremot som positivt att flera nämnder stärkt stödresurser inom kommunikationsområdet efter det förtydligade ansvaret för god kommunikation och dialog med respektive verksamhets målgrupp 2019.

Utifrån granskningsresultatet lämnades totalt fem rekommendationer. Följande tre rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen:

1. Säkerställa att en ändamålsenlig kommunikationsstrategi upprättas och antas.
2. Säkerställa att de kommungemensamma insatserna får en stabil och relevant ekonomisk bas inom kommunikationsenhetens ram.
3. Tydliggöra var i organisationen det juridiska ansvaret utifrån lag om elektroniska anslagstavlor finns samt överväga delegation.

Samtliga granskade nämnder rekommenderades att:

4. Säkerställa efterlevnad av kommunens riktlinjer för sociala medier samt att konton hålls under uppsikt i enlighet med lag om ansvar för elektroniska anslagstavlor.

Fritidsnämnden samt natur- och trafiknämnden rekommenderades att:

5. Överväga att årligen följa upp resultat i SCB:s medborgarundersökning rörande bemötande och information för kommunen som helhet. Detta med anledning av att kommunikationsinsatser även hanteras inom ramen för nämndernas verksamhet.

Granskningen följdes upp av revisorerna under 2021, varvid rekommendation 1 och 3-5 bedömdes som åtgärdade och rekommendation 2 som delvis åtgärdad. I denna granskning följs rekommendation 2 upp som riktades till kommunstyrelsen.

Nedan redogörs för kommunstyrelsens svar på granskningen, kommentarerna som lämnades i den uppföljande granskningen 2021 och iakttagelser i samband med den uppföljande granskningen 2024 för rekommendation 2. Kommunstyrelsen kommenterade även rekommendation 1 som bedömts vara uppfylld i den uppföljande granskningen 2021, men ytterligare kommentarer gavs inte för övriga rekommendationer. De lyfte att kommunikationsstrategin utgör grund för kommunikationsarbetet som i huvudsak planeras genom årliga kommunikationsplaner. Planerna gäller dock endast de verksamheter som har en överenskommelse om stöd med kommunikationsstaben.

2.1. Kommunstyrelsens svar

2. Säkerställa att de kommungemensamma insatserna får en stabil och relevant ekonomisk bas inom kommunikationsenhetens ram.

Kommunstyrelsens svar 2019

Stadsledningskontoret bedömer att det finns goda förutsättningar för kommungemensamma insatser med anledning av följande. Varje nämnd har i respektive

reglemente ett förtydligt ansvar att säkerställa kommunikation och dialog med sina målgrupper. I mål och budget (2020) har det avsatts 1 mkr för kommunövergripande kommunikationsaktiviteter. Nämnderna och de kommunövergripande kommunikationsinsatserna styrs, planeras och genomförs med stöd av och i samråd med kommunikationsenheten.

Kommentarer 2021

Rekommendationen bedömdes vara delvis åtgärdad med motiveringen att den nytillsatte kommunikationsdirektören hade fått i uppdrag att utveckla organisation, rutiner samt processer kring kommunikation vari en översyn av finansieringsmodellen för kommunikation. Det bedömdes vara positivt att det övergripande ansvaret fanns samlat hos kommunikationsdirektören.

lakttagelser 2024

I kommunstyrelsens svar lyfts att arbetet fortlöper och att all kommunikationsverksamhet har kategoriserats utifrån tre finansieringsprinciper: överenskommelse, timdebitering eller anslag. Utöver dessa finns även *Framtidsdialog Nacka* som finansieras genom framtidsfonderna. Cirka 20 överenskommelser är tecknade med verksamheterna. Överenskommelserna innefattar bland annat olika enheter, stadsdelar, näringsliv, Nacka Vatten och Avfall, samt ledningsstab och reglerar uppdrag och omfattning av stödet. Utifrån styrmodellen väljer kommunens verksamheter själva hur de vill hantera kommunikationsutmaningar, vilket begränsar kommunstyrelsens möjlighet att arbeta med strategisk och operativ kommunikation gentemot hela verksamheten. Det uppges finnas en kvarvarande diskrepans mellan förväntningar och finansiering. Detta avser att resurserna inte motsvarar förväntningarna på kommunikation. Exempel på en verksamhet där detta är otydligt är *Det digitala kundmötet*. Detta har lyfts av kommunikationsdirektör och samtal pågår.

2.2. Sammanfattad bedömning

Rekommendation	Åtgärdad			Kommentar
	Ja	Delvis	Nej	
Säkerställa att de kommungemensamma insatserna får en stabil och relevant ekonomisk bas inom kommunikationsenhetens ram.		X		Det utvecklingsarbete som kommunikationsdirektören initierade 2021 fortlöper, där kommunikationsverksamheter har kategoriserats utifrån tre finansieringsprinciper. Det finns fortsatt en diskrepans mellan förväntningar och finansiering, vilket indikerar att arbete krävs för att säkerställa att rekommendationen uppfylls. Detta arbete pågår.

3. Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal

Granskningen genomfördes under 2021. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll av avtalshandlingen, samt huruvida tecknade avtal med exploatörer i exploateringsprocessen är tydliga och uppföljningsbara.

Revisorernas sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende avtalshandlingen samt att tecknade avtal är tydliga och uppföljningsbaserade. Revisorerna såg vissa utvecklingsområden för kontroller i syfte att säkerställa att samtliga ekonomiska konsekvenser kopplat till ingångna avtal finns inlagda i projektstödssystemet Antura. Revisorerna bedömde även att Nacka vatten och avfalls (NVOA) roll i exploateringsprocessen bör tydliggöras för att säkerställa att informationsutbytet fungerar i hela processen.

Utifrån granskningens iakttagelser lämnades följande två rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. Utveckla kontroller för att säkerställa att samtliga ekonomiska konsekvenser kopplat till ingångna avtal finns inlagda i projektstödssystemet Antura.
2. Tydliggör Nacka vatten och avfalls roll i exploateringsprocessen för att säkerställa att informationsutbytet fungerar genom hela processen.

Nedan redogörs för kommunstyrelsens svar på granskningen och iakttagelser i samband med den uppföljande granskningen 2024 per rekommendation.

3.1. Kommunstyrelsens svar

1. **Utveckla kontroller för att säkerställa att samtliga ekonomiska konsekvenser kopplat till ingångna avtal finns inlagda i projektstödssystemet Antura.**

Kommunstyrelsens svar 2021

Kommunstyrelsen svarade att utvecklingen och förbättringen av exploateringsprocessen är ett pågående arbete. Exploateringsenheten har redan initierat ett samarbete med controllerenheten i syfte att utveckla kontrollen och uppföljningen i Antura.

Iakttagelser 2024

Controllerenheten är med sina projektcontrollers involverade i projektarbetet. Fokus är på analys av projektens ekonomi, säkerställandet att korrekt information är inlagt i Antura och att det prognostiseras till rätt år. Projektcontrollers har till uppgift att följa upp att fakturering sker.

2. **Tydliggör Nacka vatten och avfalls roll i exploateringsprocessen för att säkerställa att informationsutbytet fungerar genom hela processen.**

Kommunstyrelsens svar 2021

Kommunstyrelsen anser att det är viktigt med en välfungerande process där NVOA är involverat för att samordna stadsutveckling och VA-utbyggnad. Det finns redan etablerade forum för samarbete kopplat till stadsutveckling där bolagets representanter deltar. Detta innefattar "Mindre ledningsgrupp för territoriet", samt informationsutbyten mellan kommunen och bolagen NVOA och Nacka Energi AB. NVOA:s roll har även tydliggjorts i projektmodellen och en resurs från bolaget deltar i varje stadsbyggnadsprojekt som berör VA. Det pågår en kontinuerlig dialog för att förbättra informationsutbytet mellan kommunen och NVOA.

lakttagelser 2024

I kommunstyrelsens svar lyfts att i linje med rekommendationen har ett behov av tydligare ansvar och roller för NVOA i exploateringsprocessen funnits en längre tid. Granskningen 2021 ledde till att ett arbete mellan stadsutvecklingsprocessen och NVOA initierades för att tydliggöra ansvar och roller. Utvecklingsarbetet ledde inte framåt, men startades om när en ny avdelningschef för NVOA tillsattes hösten 2023. Sedan dess har arbetet utvecklats och det finns nu en arbetsgrupp som jobbar med att tydliggöra en gemensam process, likt den som används av Stockholms stad och Stockholm vatten och avfall AB ("Ledstången"). Exploateringsenheten uttrycker att målsättningen är att processen ska lanseras vid årsskiftet 2024/2025, samt att utbildning i processen ska ske för alla medarbetare och chefer inom stadsutvecklingsprocessen i kommunen och hos NVOA.

3.2. Sammanfattad bedömning

Rekommendation	Åtgärdad			Kommentar
	Ja	Delvis	Nej	
Utveckla kontroller för att säkerställa att samtliga ekonomiska konsekvenser kopplat till ingångna avtal finns inlagda i projektstödsverktyget Antura.	X			Kommunstyrelsen har utvecklat ett samarbete med controllerenheten i syfte att utveckla kontrollen och uppföljningen i Antura.
Tydliggör Nacka vatten och avfalls roll i exploateringsprocessen för att säkerställa att informationsutbytet fungerar genom hela processen.		X		Kommunstyrelsen har arbetat med att tydliggöra ansvar och roller för NVOA och stadsutvecklingsprocessen. En arbetsgrupp jobbar med att tydliggöra en gemensam process med förhoppning att lanseras årsskiftet 2024/2025, där berörda parter ska utbildas i processen.

4. Granskning av långvarig skolfrånvaro

Granskningen genomfördes under 2022. Syftet var att bedöma om kommunstyrelsens och utbildningsnämndens arbete mot långvarig skolfrånvaro var ändamålsenligt.

Revisorernas sammanfattade bedömning var att arbetet delvis var ändamålsenligt, baserat på de främjande insatser för grundskolenärvaro som genomförts på exempelvis individ- och organisationsnivå i skolorna. Riktlinjer för den kommunala och fristående grundskolan klargör innebörden av skolplikten, gränsdragningar och ansvarsfördelning och bedömdes vara övergripande men tydliga, och väl kända bland de intervjuade.

Revisorerna såg vissa utvecklingsområden för att tydliggöra kommunstyrelsens huvudmannaskap och verksamhetsutskottets mandat, samt gällande att stärka samverkan och uppföljningen.

Utifrån granskningens slutsatser gavs fyra rekommendationer till kommunstyrelsen och två rekommendationer till utbildningsnämnden. Följande rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen:

1. Tydliggöra kommunstyrelsens ansvar som huvudman i tillämpliga styrdokument.
2. Tydliggöra former för samverkan och dialog med rektorer och ansvarig elevhälsopersonal.
3. Säkerställa uppföljning och analys av frånvarostatistik på enhetsnivå för att bland annat identifiera enheter med låg respektive hög anmälningfrekvens. Analyser bör ske på såväl individ- som grupp- och kommunnivå.
4. Säkerställa att det i hela organisation är förankrat hur omfattande utredningen bör vara samt när anmälan sker till huvudman, detta för att framtida analys ska bli enhetlig.

Följande rekommendationer lämnades till utbildningsnämnden:

1. Säkerställa arbetsformer eller digitala verktyg, som möjliggör uppföljning, om utredningen lett till att eleven är åter och skolplikten fullgörs.
2. Tydliggöra former för samverkan och dialog med ansvariga huvudmän och rektorer.

Nedan redogörs för kommunstyrelsens och utbildningsnämndens svar på granskningen och iakttagelser i samband med den uppföljande granskningen 2024 per rekommendation.

4.1. Kommunstyrelsens svar

1. Tydliggöra kommunstyrelsens ansvar som huvudman i tillämpliga styrdokument.

Kommunstyrelsens svar 2022

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att elever fullgör sin skolgång och att skolorna har förutsättningar att hantera elevers frånvaro, enligt kommunstyrelsens reglemente och skollagen. Kommunstyrelsens verksamhetsutskott har en beredande och beslutande roll i ärenden relaterade till skolområdet reglerat i reglementet, kommunstyrelsens instruktion, samt delegationsordningen. Det praktiska arbetet med frånvaro hanteras av Valfärd skolas verksamhetsstöd och betraktas som ren verkställighet, vilket därmed inte behöver regleras i en delegationsordning enligt kommunstyrelsen. Utifrån detta anser kommunstyrelsen att det inte finns behov av att tydliggöra deras ansvar som huvudman. En mindre justering i deras reglemente föreslås för att avlägsna en föräldrad referens till ägardirektiv från kommunfullmäktige. Valfärd skolas verksamhetsstöd

har initierat en process för att regelbundet lämna redogörelser till kommunstyrelsen om elevers frånvaro och de åtgärder som vidtas för att adressera problemet.

lakttagelser 2024

I svaret till den uppföljande granskningen 2024 framhävs att den mindre justeringen i kommunstyrelsens reglemente, avseende den föråldrade referensen nämnt i ovanstående svar, sker i samband med mål- och budget 2024. Ärendet gäller revidering av reglementen som behandlas i samband med mål- och budget i kommunstyrelsen den 28 oktober och i kommunfullmäktige den 18 november 2024.

2. Tydliggöra former för samverkan och dialog med rektorer och ansvarig elevhälsopersonal.

Kommunstyrelsens svar 2022

Välfärd skolas verksamhetsstöd i Nacka kommun planerar att anordna en workshop för rektorer och elevhälsopersonal för att stärka samverkan och öka stödet från huvudmannen. Workshopen syftar till att skapa dialog och enighet kring skolfrånvaro mellan yrkesgrupperna och huvudmannen. Deltagarna kommer att analysera terminsstatistik med förhoppning att säkerställa att utredningar om frånvaro i högre grad genomförs i enlighet med skollagen och kommunens rutiner. Workshopen är tänkt att hållas två gånger per år och kommer att kopplas till de rapporter om elevers frånvaro som lämnas till kommunstyrelsen varje termin.

lakttagelser 2024

Välfärd skolas verksamhetsstöd har anordnat en workshop per termin där deltagarna har analyserat terminsstatistik. Workshopen har kopplats till de rapporter om elevers frånvaro som lämnas till kommunstyrelsen varje termin. Verksamhetsstödet har identifierat brister i frånvarostatistiken, innefattande för låg rapporteringsgrad bland skolorna och brister i schemalaggnings. Med anledning av detta utgjordes statistiken inte av elevernas frånvarograd utan i stället av andelen frånvarorapporterade lektioner per skola.

3. Säkerställa uppföljning och analys av frånvarostatistik på enhetsnivå för att bland annat identifiera enheter med låg respektive hög anmälningsfrekvens. Analyser bör ske på såväl individ- som grupp- och kommunnivå.

Kommunstyrelsens svar 2022

I kommunstyrelsens svar lyfts att redogörelsen om elevers frånvaro i Nacka kommun framöver kommer att inkludera detaljerad frånvarostatistik från frånvarosystemet och en analytisk del. Med uppgifter om frånvaro och antalet anmälningar om inledda utredningar kommer Välfärd skolas verksamhetsstöd att identifiera skolor med varierande anmälningsfrekvenser. Datan kommer att utgöra grund för diskussioner i den planerade workshopen för skolpersonal och för huvudmannens analys i redogörelsen.

lakttagelser 2024

Som nämndes i kommunstyrelsens svar 2022 var tanken att redogörelsen i verksamhetsutskottet om elevers frånvaro skulle innehålla frånvarostatistik utöver antalet anmälningar om inledda utredningar. Som nämndes i svar för ovanstående rekommendation, visades dock brister i underlaget vid uttag av frånvarodata. Verksamhetsstödet såg att skolorna generellt sett delade bilden av för låg rapporteringsgrad och brister i schemalaggnings.

I tjänsteskrivelsen *Angående frånvarostatistik i kommunala grund- och grundsärskolor och redogörelse av skolornas anmälningar om elevers upprepade eller längre frånvaro - höstterminen 2022* framgår att verksamhetsstödet tror att bristerna beror på att huvudmannen har saknat tillräckligt tydliga instruktioner kring schemaläggning och frånvarorapportering, samt att de hittills inte hade följt upp frånvarorapporteringen på en övergripande nivå.

Välfärd skolas verksamhetsstöd inledde därmed ett utvecklingsarbete kring skolornas schemaläggning och närvaro- och frånvaroregistrering. Resultatet presenterades i tjänsteskrivelsen den 28 maj 2024, där planerade insatser kring frånvarostatistik har genomförts. Genomförda insatser innefattade framtagande av dokumentet *Närvaro- och frånvaroregistrering - intern riktlinje*³ med riktlinjer för registrering av närvaro och frånvaro, samt för schemaläggning. Den riktas mot skolledning och schemaläggare och omfattar alla som arbetar på grundskolor inom Välfärd skola. Insatserna innefattade även att kommunicera med rektorer och biträdande rektorer om den interna riktlinjen, samt genomgång med schemaläggare.

Verksamhetsstödet kommer under hösten 2024 regelbundet att följa upp med rektorer att närvaro- och frånvaroregistrering på skolorna görs. Av riktlinjen framgår att dess implementering kommer att utvärderas i december 2024. Riktlinjen gäller endast grundskolor, men på sikt kommer en liknande att tas fram för de anpassade grundskolorna.

- 4. Säkerställa att det i hela organisationen är förankrat hur omfattande utredningen bör vara samt när anmälan sker till huvudman, detta för att framtida analys ska bli enhetlig.**

Kommunstyrelsens svar 2022

Välfärd skolas verksamhetsstöd och den centrala barn- och elevhälsan i Nacka kommun utvecklar stödmaterial för att standardisera och kvalitetssäkra utredningar av elevers frånvaro. Detta kommer att inkluderas i Rektorshandboken. Materialet kommer att presenteras för skolorna för att tydliggöra processen och tidpunkten för anmälan till huvudmannen. Formerna för och detaljerna kring genomgången planeras senare. För att effektivisera anmälningsprocessen och säkerställa att anmälningar sker i tid undersöker verksamhetsstödet och den centrala barn- och elevhälsan möjligheten att använda elevhälsans dokumentationssystem Prorenata.

lakttagelser 2024

Den 4 mars 2024 införde Välfärd skola ett digitalt system för skolors frånvaroutredningar, där skolor skapar frånvaroärenden och dokumenterar när skolan/rektorn har beslutat att en utredning ska inledas. Anmälan till huvudman görs i detta steg automatiskt. Systemet möjliggör dels för skolan och huvudmannen att följa ett ärende genom hela processen, dels för uppföljning på både individ-, grupp-, skol- och huvudmannanivå samt tillgång till statistik.

Huvudmannen samarbetade med representanter från skolor i samband med utformningen av frånvaroutredningens frågor. Utredningens omfattning säkerställs genom att systemet

³ Skapad den 19 mars 2024 av Välfärd skolas verksamhetsstöd och reviderad den 2 och 8 maj 2024.

innefattar alla utredningens delar (kartläggning, bedömning/slutsatser, insatser och uppföljning) och varje del har ett formulär med obligatoriska frågor.

Under våren 2024 har huvudmannen genomfört utbildningar i systemet för skolledningar och elevhälsoteamets personal. En utbildningsfilm, av huvudmannen, finns även tillgänglig för samtlig personal.

I kommunstyrelsens svar lyfts även att de ser vidare behov av diskussion kring frågan om frånvaro inom Valfärd skola, samt mellan huvudman och skolorna. Mellan huvudman och skolor behöver det klargöras när frånvaroutredning ska inledas (och frånvaron därmed anmälas till huvudmannen). De betonar även att det saknas tydligt stöd för vad som menas med upprepad eller längre frånvaro i förarbetet till skollagen (2017/18:182 Samling för skolan, s. 57). Av denna framgår att bedömning om en frånvaroutredning ska inledas görs i varje enskilt fall. Inom Valfärd skola behöver en samsyn och likvärdig bedömning skapas av "upprepad eller längre frånvaro".

Under hösten 2024 planerar Valfärd skola att starta ett "närvaronätverk" med representanter från varje skola för att möjliggöra diskussion av frågor som berör frånvaro.

4.2. Utbildningsnämndens svar

1. Säkerställa arbetsformer eller digitala verktyg, som möjliggör uppföljning, om utredningen lett till att eleven är åter och skolplikten fullgörs.

Utbildningsnämndens svar 2022

I utbildningsnämndens svar framhölls att de skapat ett digitalt verktyg för att rapportera och följa upp elevers problematiska skolfrånvaro. Huvudmän påminns efter fyra veckor att ange orsaker till frånvaron, planerade insatser, samarbete med vårdnadshavare och elevens återkomst till skolan. I nämndens kvalitetsanalys 2022 tar utbildningsenheten upp att för ökad måluppfyllelse finns behov av utvecklad samordning av skolpliktiga elevers problematiska frånvaro och undersökning av elevers frånvaro. Över tid ska verktyget ge en bild huruvida eleven är åter i skolan.

Iakttagelser 2024

I utbildningsnämndens svar lyfts att det digitala stödet för anmälan av problematisk frånvaro har utvecklats och görs i två steg: vid utredningens start och slut. Anmälan görs i kommunens e-tjänst med inloggning via Bank-ID. Det digitala verktyget uppges förenkla kommunikationsvägarna med rektorer och huvudmän, genom att utbyte av uppgifter och dialog sker direkt i systemet. Detta är tidsbesparande och kräver mindre administration. Verktyget har resulterat i tätare uppföljningar och att kompletteringar från rektorer och huvudmän inkommer snabbare. Rektorer och huvudmän kan även meddela direkt i systemet att ärendet kan avslutas när eleven är tillbaka på heltid i skolan.

Den senaste sammanställningen som redovisades för utbildningsnämnden i september 2023 gällde läsåret 2022/23. Den visade att sammanlagt 241 påbörjade utredningar rapporterats till utbildningsenheten, varav 97 var slutförda (ca 40 procent). Av de 97 slutförda utredningarna ansågs 56 vara långvarigt frånvarande (ca 58 procent). En preliminär beräkning av läsåret 2023/24 visar att antalet påbörjade utredningar var 237 och andelen slutförda 106 (ca 45 procent).

Under våren har ett nytt elevadministrativt system införts, IST administration. Detta möjliggör genomförandet av skolpliktsbevakningen där elever som saknar skolplacering uppdateras automatiskt mot Skatteverkets system. Systemet lyfts ge utbildningsenheten en bättre överblick och möjlighet att agera snabbare så att alla elever får en skolplacering. Den övergripande processen uppges ha blivit mer heltäckande, där detta i kombination med det

administrativa systemet skapar en bättre samordning av skolpliktiga elevers problematiska skolfrånvaro.

2. Tydliggöra former för samverkan och dialog med ansvariga huvudmän och rektorer.

Utbildningsnämndens svar 2022

Under 2022 arrangerade utbildningsenheten två möten och en workshop för att förbättra hanteringen av skolfrånvaro. I mötena deltog huvudmän och rektorer från olika skolor. I workshopen deltog tjänstemän och personal från socialtjänsten, utbildningsenheten, välfärd skola, regionen och fristående skolor. Syftet var att utbyta kunskap och strategier för att hantera elevers frånvaro och främja återgång till skolan. Utbildningsenheten ansöker om framtidsfonder för att fler ska kunna delta i workshopen för ökat kunskapsutbyte och samverkan i frågan. En kartläggning av samverkan kring skolfrånvaro genomfördes efter workshopen, och framtida möten planeras för att fortsätta dialogen och samarbetet. Alla aktörer i styrkedjan har ett ansvar för att säkerställa elevers närvaro och rätt till utveckling, i enlighet med barnkonventionen.

lakttagelser 2024

Under 2023/2024 har utbildningsenheten ordnat seminarier om att främja skolnärvaro för pedagoger i grundskolan. Varje deltagare tog del i tre halvdagsseminarier, med uppdelning på kommundel. Även medarbetare från socialtjänst och regionen deltog. Seminarierna leddes av forskningsinstitutet Ifous och forskare med kunskap inom området. Seminarierna berörde hur skolor kan kartlägga och utreda skolfrånvaro, samt framgångsrik samverkan.

Under året har ett utvecklingsarbete genomförts med representanter från Välfärd skola, socialtjänsten myndighet, socialtjänsten produktion och utbildningsenheten. Syftet var att skapa samsyn kring samverkan, där skolfrånvaro utgjorde ett huvudområde. Utvecklingsarbetet resulterade i att gemensamma möten genomfördes med rektorer från fristående och kommunala skolor, samt socialtjänst myndighet för att tydliggöra aktörernas roller, ansvar och uppdrag.

Utbildningsenhetens tjänstemän har månadsvisa avstämningar med tjänstemän från Välfärd skola där skolplikt och skolpliktsärenden är en punkt på dagordningen.

4.3. Sammanfattad bedömning

Rekommendation	Åtgärdad			Kommentar
	Ja	Delvis	Nej	
Tydliggöra kommunstyrelsens ansvar som huvudman i tillämpliga styrdokument.			X	I rapporten är det gränsdragningen och arbetsgången mellan kommunstyrelsens verksamhetsutskott och kommunstyrelsen som beskrivs vara otydliga. Detta har inte åtgärdats och rekommendationen kvarstår därmed. Redogörelser sker om elevers frånvaro till kommunstyrelsen. Detta bedöms vara positivt och i praktiken förefaller det som att kommunstyrelsen följer upp i enlighet med det ansvar lagen fastslår även om detta inte

				tydliggörs i styrdokumenten.
Tydliggöra former för samverkan och dialog med rektorer och ansvarig elevhälsopersonal.	X			Kommunstyrelsen har i linje med rekommendationen utvecklat samverkan och dialog genom anordning av workshops i enlighet med sitt svar 2022, där terminsstatistik har analyserats av deltagarna.
Säkerställa uppföljning och analys av frånvarostatistik på enhetsnivå för att bland annat identifiera enheter med låg respektive hög anmälningfrekvens. Analyser bör ske på såväl individ- som grupp- och kommunnivå.		X		Brister i frånvarostatistiken identifierades av verksamhetsstödet, vilket har försvårat uppföljning och analys. Välfärd skolans verksamhetsstöd har haft ett utvecklingsarbete inom området som kommer följas upp med rektorer regelbundet under hösten 2024 för att säkerställa att närvaro- och frånvaroregistrering på skolorna görs. Arbetet är därmed pågående i linje med rekommendationen.
Säkerställa att det i hela organisationen är förankrat hur omfattande utredningen bör vara samt när anmälan sker till huvudman, detta för att framtida analys ska bli enhetlig.		X		Ett digitalt system har införts för skolans frånvaroutredningar, där anmälan görs automatiskt. Systemet inkluderar alla utredningens delar vilket säkerställer utredningens omfattning. Utbildningar har genomförts med berörd personal, men ett fortsatt behov att diskutera frågan om när en frånvaroutredning ska inledas och anmälan ska göras lyfts. Ett närvaronätverk planeras att införas som diskussionsforum.
Säkerställa arbetsformer eller digitala verktyg, som möjliggör uppföljning, om utredningen lett till att eleven är åter och skolplikten fullgörs.	X			Det digitala stödet för anmälan av problematisk frånvaro har utvecklats och uppges förenkla och effektivisera kommunikationsvägarna med rektorer och huvudmän. Verktøget har resulterat i tätare uppföljningar. Det digitala stödet i kombination med systemet för skolpliktsbevakning skapar en bättre samordning av skolpliktiga elevers problematiska skolfrånvaro.
Tydliggöra former för samverkan och dialog med ansvariga huvudmän och rektorer.	X			Det är positivt att flera forum används för att utveckla samverkan och dialog med ansvariga huvudmän, rektorer samt regionen inom området. Detta stärker möjligheterna att hantera skolfrånvaro framgent.

Nacka 2024-09-18
 Bianca Cattermole
 EY

Jan Darrell
 EY

5. Källförteckning

Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare

Handlingar

Rapport - Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare (2019)

Missiv - Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare (2019)

Svar på granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare från kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden, samt fritidsnämnden (2020)

Rapport - Uppföljande granskning (2021)

Frågeutskick

Kommunikationsdirektör

Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal

Handlingar

Rapport - Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal (2021)

Missiv - Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal (2022)

Svar på granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal från kommunstyrelsen (2022)

Frågeutskick

Enhetschef, Exploateringsenheten

Biträdande enhetschef, Exploateringsenheten

Granskning av långvarig skolfrånvaro

Handlingar

Rapport - Granskning av långvarig skolfrånvaro (2022)

Missiv - Granskning av långvarig skolfrånvaro (2022)

Svar på granskning av långvarig skolfrånvaro från kommunstyrelsen (2022) och utbildningsnämnden (2023)

Tjänsteskrivelse, kommunstyrelsen - *Frånvarostatistik i kommunala grundskolor och anpassade grundskolor och redogörelse av skolornas anmälningar om elevers upprepade eller längre frånvaro - höstterminen 2023*, daterad den 28 maj 2024.

Tjänsteskrivelse, kommunstyrelsen - *Angående frånvarostatistik i kommunala grundoch grundsärskolor och redogörelse av skolornas anmälningar om elevers upprepade eller längre frånvaro - höstterminen 2022*, daterad den 11 maj 2023.

Närvaro- och frånvaroregistrering - intern riktlinje, skapad den 19 mars 2024 av Välfärd skolas verksamhetsstöd, senast reviderad den 8 maj 2024.

Reglemente för kommunstyrelsen, fastställd av kommunfullmäktige den 14 november 2022, senast uppdaterad den 13 november 2023.

Delegationsordning för kommunstyrelsen, fastställd av kommunstyrelsen den 3 juni 2024.

Kommunstyrelsens instruktion, fastställd av kommunstyrelsen den 7 juni 2021.

Utbildningsnämndens sammanträdesprotokoll - *Anmälningar av skolpliktiga elevers upprepade eller längre frånvaro läsåret 2022/2023*, den 21 september 2023.

Frågeutskick

Utbildnings- och arbetsmarknadsdirektör, Stadsledningskontoret

Utbildningsstrateg, Välfärd skola / Verksamhetsstöd skola

Nacka kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse 2024-10-02

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2024

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2024 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Till grund för vår bedömning ligger två översiktliga granskningar av delårsrapporten som vi låtit EY göra. Med översiktlig granskning menas att granskningen har varit begränsad i omfattning och att den främst varit inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas i delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans. Vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten, för verksamhetsmålen, delvis är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Nacka kommun inledde under 2023 en översyn av samtliga leasingavtal och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Det innebär att kommunens balansomslutning sannolikt är för låg, vilket bland annat kan ge en missvisande bild av kommunens skulder och soliditet. Översynen beräknas avslutas under det tredje tertialet, innebärandes att leasingavtalen kan redovisas korrekt i årsredovisningen för 2024. Beloppen kan vara väsentliga och EY har därför lämnat en uttalad slutsats med reservation för att balansposter som avser tillgångar och skulder avseende finansiell leasing saknas. Vi bedömer inte att resultateffekten netto är väsentlig.

EY har tagit del av kommunens dokumentation över rutin för bakgrundskontroll av kommundirektörer och kommunledning och konstaterar att det inom denna finns angivet att kontroll av bolagsengagemang ska ske. Det saknas emellertid en rutin för att löpande kontrollera dylika engagemang mot avtalsregister och leverantörsreskontra. Enligt uppgift från kommunen tittar Stadsledningskontoret (Ekonomi, HR, Säkerhet) på utformning av detta i samband med planerad utvidgning av nuvarande bakgrundskontroller till nyckelmedarbetare och berörda enhetschefer.

Vi rekommenderar att en dylik kontroll, omfattande kommunstyrelsen, kommunledningen och närstående till dessa, implementeras och löpande dokumenteras för att identifiera och analysera ev. närståendetransaktioner.

Vi noterar likt föregående år att ett av de fyra finansiella mål som fullmäktige ställt upp för verksamheten, inte nås, nämligen självfinansiering av stadsbyggnadsprojekt över en femårsperiod.

För Nacka kommuns revisorer

Monia Sturén

Stefan Herczfeld

Sammanställande

Vice sammanställande

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."

Stefan Herczfeld

Undertecknare 1

Serienummer: 0a82d031b6f9e5[...]b35f23da1ba0b

IP: 81.226.xxx.xxx

2024-10-08 09:13:56 UTC



MONIA STURÉN

Undertecknare 1

Serienummer: d234d23b19ab74[...]8fd6d6c3f3284

IP: 83.233.xxx.xxx

2024-10-08 10:06:46 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Nacka kommun (org.nr 212000-0167)

Vi har utfört en översiktlig granskning av resultat och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Nacka kommun för perioden 2024-01-01-2024-08-31.

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har utförts enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som framgår av not 1 på sidan 34 inledde Nacka kommun under 2023 en översyn av samtliga leasingavtal, och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Översynen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå. Omklassificeringen beräknas vara färdigställd till årsbokslutet 2024.

En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Denna effekt bedömer vi kunna bli väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även på nyckeltal som påverkas av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

Uttalande med reservation

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg
Ansvarigt sakkunnigt biträde

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."

Jenny Sofia Göthberg

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 417b2a5f698f49[...]470b53147ae89

IP: 94.234.xxx.xxx

2024-10-02 11:07:06 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport T2 per 2024- 10-02

Nacka kommun



Building a better
working world

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

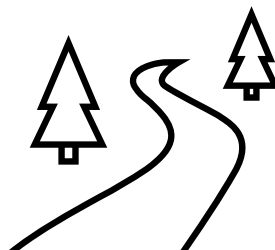
- ▶ Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



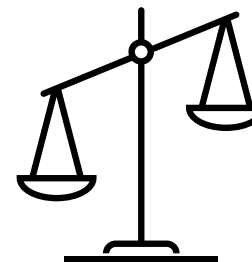
Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2024-2026 (antagna 2023-11-13 uppdaterade 2023-11-14) beslutat om 4 finansiella indikatorer och 4 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning

- ▶ Verksamhetsmässiga mål
 - ▶ Maximalt värde för skattepengarna (16 indikatorer varav 2 redovisade enl bilaga)
 - ▶ Bästa utveckling för alla (37 indikatorer varav 5 redovisade enl bilaga)
 - ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (25 indikatorer varav 2 redovisade enl bilaga)
 - ▶ Stark och balanserad tillväxt (22 indikatorer varav 6 redovisade enl bilaga)

Kommunfullmäktige har fastställt kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för god ekonomisk hushållning (finansiella indikatorer)

- ▶ Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god.
- ▶ Resultatöverskott och soliditet är på en långsiktigt hållbar nivå (minst 2 %, överstiga 50 %).
- ▶ Det ska eftersträvas hög självfinansieringsgrad av investeringar, både för stadsutveckling och övriga investeringar.

Indikatorer används för att bedöma måluppfyllelsen. Respektive nämnd tar fram fokusområden och indikatorer. Måluppfyllelsen bygger främst på nämndernas rapportering

- ▶ Det saknas tydliga kriterier för att verksamhetsmässiga mål ska vara uppnådda d v s god måluppfyllnad.

Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga kommunfullmäktigemål
 - ▶ 3 av 4 verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året enligt Tertialbokslut "Kommunens måluppfyllelse"

Uppnås

- ▶ Maximalt värde för skattepengarna (100% baserat på 2 indikatorer av 16)
- ▶ Bästa utveckling för alla (66,7% baserat på 3 indikatorer av 37).
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (75% baserat på 2 indikatorer av 25)

Uppnås inte

- ▶ Stark och balanserad tillväxt (36,4% baserat på 11 indikatorer av 22).

Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ 1 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.

Finansiella resultatindikatorer	Prognos 2024
Resultatöverskott (minst 2 %)	Uppnås 3,2%
Soliditeten ska överstiga 50 procent	Uppnås ej 47,8%
Stadsutvecklingen ska vara självfinansierad till och med år 2040	Bedöms ej uppnås
Investeringar ska självfinansieras till 50 procent i rullande 4-årsperioder	Uppnås ej 25,3 %

- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att Nacka kommun och dess bolag sammantaget har en god ekonomisk hushållning sett över tid, även om utfallet 2024 för de finansiella målen inte är tillräckligt.
 - ▶ Uppföljningen sker över fyraårsperioder som avser föregående år (2023), innevarande år (2024) samt två planår (2025 och 2026).
- ▶ Kommunens balanskravsresultat är +41,6 mnkr per sept men prognosen är -18,2 mnkr.

EYs bedömning

- ▶ Kommunen efterlever krav på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet i T2 men prognostiserar underskott för helåret.
- ▶ Måluppfyllelsen för år 2024 är inte förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt men styrelsens bedömning är att kommunen klarar det över en fyraårsperiod. En värdering av underlaget för den bedömningen ingår inte i denna översiktliga granskning och det noteras som en utmaning att hälften av bedömning avser en period som är upp till två år framåt i tiden.
- ▶ De verksamhetsmässiga målen är delvis överensstämmande med de fullmäktige fastställt. Det är ett fåtal indikatorer av dem som finns i Mål och budget som följs upp och en översiktlig granskning kan inte verifiera substansen i dessa. Det antal indikatorer som använts för kommunstyrelsens bedömning är inte exakt likalydande i delårsrapportens "Kommunens måluppfyllelse" och i bilaga 1 "Uppföljning mål och resultatindikatorer". Det saknas även kriterier för när "god måluppfyllnad" uppnås.
- ▶ EY rekommenderar att det skapas tydliga kriterier för god måluppfyllnad samt att indikatorernas riktighet valideras.

2 oktober 2024

Jan Darrell, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Nacka Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2024

2 oktober 2024



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024. Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisions sed i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg
Sakkunnigt biträde

Sara Edholm
Granskningsledare

Granskningens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgör normeringen inte någon begränsning.

Granskningens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA. Yttrandet innehåller en uttalad slutsats med reservation (se vidare sid 5, rubrik Finansiell leasing).

Uttalande med reservation:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke*, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

* Dvs stycket som beskriver den pågående utredningen avseende kommunens hyresavtal.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Sammanställd redovisning

- ▶ Delårsrapporten innehåller kommunens räkenskaper.
- ▶ Vi noterar att det varken finns lagstadgat krav på att upprätta sammanställd redovisning i delårsbokslut, eller krav på att företagen inom kommunkoncernen ska granskas.

Finansiell leasing

- ▶ Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 5 ska kommuner redovisa vissa leasingavtal som finansiella leasingavtal.
- ▶ Finansiella leasingavtal redovisas i princip som om kommunen själva hade investerat i det förhyrda objektet, dvs. de leasingavgifter som ska betalas över leasingperioden redovisas som anläggningstillgång och skuld. Kostnaderna redovisas som avskrivning och ränta istället för som hyra vid operationell leasing.
- ▶ Finansiella leasingavtal är sådana avtal där kommunen i allt väsentligt står för riskerna kopplat till den tillgång som hyrs, t ex genom att kommunen förbinder sig till långa hyresavtal där hela eller större delen av investeringsutgiften betalas av kommunen och där kommunen inte kan komma ur kontraktet utan väsentlig ekonomisk kostnad.
- ▶ Nacka kommun inledde under 2023 en översyn av samtliga leasingavtal, och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Det innebär att kommunens balansomslutning sannolikt är för låg, vilket bland annat kan ge en missvisande bild av kommunens skulder och soliditet. Översynen beräknas avslutas under det tredje tertialet, innebärandes att leasingavtalen kan redovisas korrekt i årsredovisningen för 2024.
- ▶ Beloppen kan vara väsentliga och vi har därför lämnat en uttalad slutsats med reservation för att balansposter som avser tillgångar och skulder avseende finansiell leasing saknas. Vi bedömer inte att resultateffekten netto är väsentlig.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Förgävesprojekt

- ▶ Mot bakgrund av de beslut som tagits av Kommunfullmäktige avseende att pausa projektet Mötesplats Nacka och att avbryta projektet Saltsjöbanans Upphöjning har vi inom ramen för den översiktliga granskningen följt upp hittills upparbetade utgifter inom respektive projekt:
 - ▶ Mötesplats Nacka - balanserade utgifter om 24 mkr.
 - ▶ Saltsjöbanans Upphöjning - balanserade utgifter om 37 mkr.
 - ▶ Dessa balanserade utgifter är under utredning avseende huruvida de kan vara till nytta i exempelvis ersättningsprojekt, eller om hela/delar av utgifterna ska kostnadsföras.
- ▶ I periodens resultat återfinns projektrelaterade förgäveskostnader om 13,3 mkr, vilka redovisas som en jämförelsestörande kostnad (i not 5 ingår dessa i raden *Förgäves- rivnings och saneringskostnader, övr driftkostnader investeringsprojekt*). Större delposter inom dessa är hänförliga till KM Fisksätratombarna (2 mkr), Näckenbadets nya simhall (4,8 mkr) och Saltsjöbadsvägen (2,9 mkr). Prognosen inför årsbokslutet är att förgäveskostnaderna kommer att uppgå till ca 25 mkr. I detta belopp finns inte ev. förgäveskostnader avseende Mötesplats Nacka och Saltsjöbanans Upphöjning medräknade.

Översyn av bolagsorganisation

- ▶ Under 2024 har en översyn av kommunens bolagsorganisation initierats. Beslut har fattats (KFKS-2023-01346) avseende att ingå aktieöverlåtelseavtal med Nacka Stadshus AB avseende köp av samtliga aktier i bolagen Nacka Energi AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB till bokfört värde. Detta ska ske innan årsskiftet.
- ▶ Omorganisationen motiveras dels av ikraftträdandet av EU: s hållbarhetsdirektiv (den nuvarande Nacka stadshuskoncernen uppfyller två av tre av de tillämpliga storlekskriterierna och skulle därför omfattas av hållbarhetsdirektivet), dels av den anses kunna öka effektiviteten i styrningen av kommunbolagen.
- ▶ Vi kommer att granska transaktionerna i början av 2025.

Identifiering av ev. närståendetransaktioner

- ▶ Vi har tagit del av kommunens dokumentation över rutin för bakgrundskontroll av kommundirektörer och kommunledning, och kan konstatera att det inom denna finns angivet att kontroll av bolagsengagemang ska ske.
- ▶ Det saknas emellertid en rutin för att löpande kontrollera dylika engagemang mot avtalsregister och leverantörsreskontra. Enligt uppgift från kommunen tittar Stadsledningskontoret (Ekonomi, HR, Säkerhet) på utformning av detta i samband med planerad utvidgning av nuvarande bakgrundskontroller till nyckelmedarbetare och berörda enhetschefer.
- ▶ Vi rekommenderar att en dylik kontroll, omfattande kommunstyrelsen, kommunledningen och närstående till dessa, implementeras och löpande dokumenteras. Detta för att identifiera och analysera ev. närståendetransaktioner.

Ovan rekommendation grundar sig inte i att närståendetransaktioner har identifierats inom ramen för den översiktliga granskningen av delårsbokslutet, utan lämnas i förebyggande syfte.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

Statsbidrag från Socialstyrelsen och Skolverket

Under juni har det kommit besked om två statsbidrag från Socialstyrelsen:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

Dessa ska redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter, dvs klassificeras som generella statsbidrag och intäktsredovisas med jämn fördelning på det sätt som beskrivs i tidigare yttrande från 2022.

Det har även kommit besked om ett statsbidrag från Skolverket:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen

Av informationen från Skolverket framgår att syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd som de har rätt till. Pengarna ska användas under år 2024.

Då inga villkor i enlighet med definitionen i RKR R2 Intäkter finns kopplat till bidraget, medför detta att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen och intäktsredovisas med jämn fördelning fr.o.m. juni till och med december 2024.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning fortsättning

RKR 6 Sammanställda räkenskaper har uppdaterats och gäller från januari 2024.

Rekommendationen förtydligar att de sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. I de fall de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens och detta har en väsentlig påverkan på de sammanställda räkenskaperna, ska dessa justeras före konsolidering. De regler och principer som tillämpas av kommuner har då företräde framför de kommunala koncernföretagens

Undantag från skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper samt företag som ska eller kan undantas har det förtydligats att företag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet ska konsolideras även om det finns ett betydande eller varaktigt hinder mot att utöva det kommunal inflytandet (ex. avtal).

Upplysningar ska lämnas i separat not om koncernintern förhållanden mellan kommunen och respektive koncernföretag samt mellan koncernföretagens ägarandel, ägartillskott, koncernbidrag, utdelning, försäljning, lån, räntor och borgensavgifter samt lämnad borgen.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1.

Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

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."

Jenny Sofia Göthberg

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 417b2a5f698f49f...:1470b53147ae89

IP: 94.234.xxx.xxx

2024-10-02 11:07:06 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdataben i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är läst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Plats och tid 11 september 2024 klockan 08.30 – 09.30 digitalt via Zoom

BESLUTANDE

Filip Wiljander (M) Ordf.

Nacka kommun

Miranda Ahlers (C) v Ordf.

Värmdö kommun

Mathias Holmlund

Försäkringskassan

Ulrika Arvas tjugers

Arbetsförmedlingen

Anna Lipinska (KD)

Region Stockholm

ERSÄTTARE

Gunnel Nyman Gräff (S)

Nacka kommun

Deshira Flankör (M)

Värmdö kommun

Catarina Fredriksson

Försäkringskassan

Maria Åberg (S)

Region Stockholm

Övriga deltagare Karin Gellin, förbundschef – VärNa, Monica Almgren, verksamhetsutvecklare – VärNa

Utses att justera Ordförande och Mathias Holmlund

Justeringsdatum 2024-09-20 Ärende 1 - 12
senast

Underskrifter Sekreterare

.....
Karin Gellin

Ordförande

.....
Filip Wiljander (M)

Justerande

.....
Mathias Holmlund

Styrelsen för Samordningsförbundet VärNas protokoll är justerat

Förvaringsplats för protokollet; VärNa kansli, Järnväggsgatan 36, Nacka

Underskrift

.....
Sekreterare, Utdragsbestyrkande

Innehållsförteckning

Ärende 1	4
Val av justeringsperson.....	4
Ärende 2	5
Godkännande av dagordning.....	5
Ärende 3	6
Föregående mötesprotokoll.....	6
Ärende 4	7
Anmälningssärenden	7
Ärende 5	8
Delårsrapport 2024.....	8
Ärende 6	9
Lägesrapport pågående insatser	9
Ärende 7	10
Projektfinansiering Hälsoträdgården	10
Ärende 8	12
Projektfinansiering ISV	12
Ärende 9	14
Fastställande av styrdokument.....	14
Ärende 10	15
Översyn av Samordningsförbundet VärNas organisationsstruktur	15

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 11	16
Övriga frågor.....	16
Ärende 12	17
Nästa möte.....	17

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 1

Val av justeringsperson

Beslut

Styrelsen beslutar att utse Mathias Holmlund till justeringsperson.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att utse Mathias Holmlund till justeringsperson.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 2

Godkännande av dagordning

Beslut

Styrelsen beslutar att godkänna dagordningen med tillagt ärende 10, översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur.

Ärendet

Ordförande önskar tillföra ytterligare ett ärende till dagordningen. Ärendet, översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur, är utskickat till styrelsen.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att godkänna dagordningen med tillagt ärende, översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur, som då tas upp som ärende 10.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 3

Föregående mötesprotokoll

Handlingar i ärendet

Bilaga 1. Justerat styrelseprotokoll VärNa 4 juni 2024.

Beslut

Styrelsen beslutar att lägga föregående mötesprotokoll till handlingarna.

Ärendet

Föregående mötesprotokoll skickades till styrelsen den 4 juni samt 5 september 2024.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att lägga föregående mötesprotokoll till handlingarna.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 4

Anmälningens ärenden

Beslut

Ärendet utgår

Ärendet

Inga inkomna ärenden

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 5

Delårsrapport 2024

Beslut

Styrelsen beslutar att godkänna delårsrapporten för 2024

Handlingar i ärendet

Bilaga 1, Delårsrapport 2024

Ärendet

Samordningsförbundet VärNa visar på ett positivt resultat vid halvåret 2024 på 528 tkr. Budgeterat resultat är -2 710 tkr, det vill säga totalt 3 237 tkr bättre än förväntat. Vid jämförelse med delåret 2023 ser vi att de administrativa kostnaderna har minskat med 18 % medan kostnaderna för insatser har ökat med ca 500 %. Givet att verksamheten fortfarande påverkas av organisationsomställningen så är det ändå positivt att se hur VärNafinansierade insatser börjar komma i gång. Detta till trots så har prognosen för året varit mer förhoppningsfull än vad resultatet hittills har visat. Primärt beror det på en icke linjär förbrukningstakt hos beslutade insatser och utmaningar med deltagaranvisningar. Rutiner hos och emellan förvaltning och parter samt tid och erfarenhet hos stödsökande är viktiga och vanliga utmaningar vid ”nystart” av finansieringsorienterad verksamhet. Här blir dialog, information, stöd och tydlighet viktiga faktorer för framgång vilket också är grunderna i det utvecklingsarbete som förbundets beredningsgrupp fokuserar på under 2024.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att godkänna delårsrapporten för 2024.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 6

Lägesrapport pågående insatser

Handlingar i ärendet

Bilaga 4, Uppföljningsmatris Q2 2024

Beslut

Styrelsen beslutar att notera informationen

Ärendet

Vi ser fortfarande hur effekterna av "VärNa 2023" påverkar verksamheten genom att varje projekt fortfarande har svårt att upparbeta kostnader i en linjär takt samt att det saknas fler och i viss mån volymmässigt större insatser. En viktig iakttagelse är att projekt Hälsoträdgården innehåller över 1 mkr "luft" i nuvarande budget. Efter dialog med Nacka menar man att detta beror på felaktigt rekviderade medel under våren och att detta kommer att justeras vid nästkommande rekvisition Q3. Då VärNa har en förhållandevis liten budget så ger alla rörelser i budget en tämligen stor skiftning åt endera håll vilket gör det extra utmanande att prognosticera framåt.

Vi ser att alla projekt förutom Framtidsmobilisering ser ut att nå sina planerade deltagarantal. Här gör man nu en översyn av insatsen och dess upplägg inför en framtida förlängningsansökan. Samtliga pågående projekt har eller avser att söka förlängningar under 2024.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att notera informationen.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 7

Projektfinansiering Hälsoträdgården

Handlingar i ärendet

Bilaga 5 - 6, tjänsteskrivelse samt beredningsunderlag och ansökan

Beslut

Styrelsen beslutar att bifalla ansökan

Ärendet

Behovet av förrehabiliterande insatser är identifierat bland förbundets medlemmar. Erfarenheterna av verksamhet i och genom naturen visar en positiv inverkan hos många människor. Då Hälsoträdgårdens mål hela tiden har varit att erbjuda målgruppen en enkel och mindre kravfylld tid för att kunna pröva sina förmågor inför fortsatta stödinsatser kan vi se att man i det avseendet har varit framgångsrik. Våra uppföljningar ger vid handen en uppskattad insats där deltagarna upplevt sig sedda och bekräftade vilket är viktiga grunder att stå på för att kunna göra stegförflyttningar och på sikt närma sig arbete och egen försörjning. Projektet i sig anses tillföra deltagarna relevanta inslag som svarar emot målet ”att rusta för nästa steg” och hittills vunna erfarenheter visar en uppskattad och professionell verksamhet som fyller sitt syfte.

Nacka kommun inkommer med reviderat förslag 2024-09-06 vilket i korthet innebär möjlighet för deltagare att erbjudas förlängt deltagande genom inrättande av eftermiddagspass en dag/vecka. Här finns även möjlighet för personer som behöver utöka sitt deltagande med flera timmar/vecka. Vidare så avsätts tid för individuell coachning 4 pass/vecka samt tid för akuta stödåtgärder på en daglig basis. Totalt betyder det att man erbjuder ca 30 timmars direkt deltagarinriktad verksamhet/vecka, den administrativa tiden blir ca 10 timmar/vecka och därmed anses projektet uppfylla förväntad kostnadseffektivitet och styrelsen föreslås bifalla ansökan.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Yrkanden

Filip Wiljander (M) yrkade bifall till utsänt förslag till beslut.

I yrkandet instämde Miranda Ahlers (C) och Mathias Holmlund.

Anna Lipinska (KD) yrkade i första hand återremiss med motiveringen att ärendet skulle kompletteras med ett tydligare deltagarupplägg.

I andra hand yrkade Anna Lipinska (KD) avslag.

Beslutsgång

Inledningsvis ställde ordförande återremissyrkandet mot avslag och fann att styrelsen avslagit återremissyrkandet.

Därefter ställde ordförande Filip Wiljanders yrkande, utsänt förslag, mot Anna Lipinskas avslagsyrkande och fann att styrelsen beslutat i enligt med Filip Wiljanders yrkande.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 8

Projektfinansiering ISV

Handlingar i ärendet

Bilaga 7 – 8, tjänsteskrivelse samt beredningsunderlag och ansökan

Beslut

Styrelsen beslutar att återremittera ärendet i syfte att komplettera insatsens rehabiliterande uppdrag och säkerställa att insatsen utformas i enlighet med Finsamlagstiftningen.

Ärendet

ISV är en utveckling av projektet ”Välkommen till Värmdö” och är har ambitionen att prova alternativa vägar för språkutveckling bland nyanlända och andra personer med utländsk bakgrund som har svårigheter att tillgodogöra sig den traditionella språkundervisningen som ges via SFI.

Man beskriver ett genomtänkt projektgenomförande där tid avsätts för planering, rekrytering och uppbyggnad utan deltagare likaså en avslutande deltagarlös månad för slutrapportering och erfarenhetskonferens vilket är mycket positivt ur ett projektkvalitativt perspektiv.

Projektansökan uttrycker en önskan om ett flexibelt och tillåtande arbetssätt där redan identifierade aktiviteter såsom matlagning, samhällskunskap, besök i badhus, cykling och naturupplevelser utgör viktiga moment för språkövning. Vidare så avser man att rekrytera en kvalificerad språkpedagog för att säkerställa kvalitet och språklig progression. Frågan om bristande språkprogression torde vara av stort intresse för många kommuner runt om i landet.

Det finns erfarenheter att inspireras av samtidigt som ISV också kan komma att fungera som källa till kunskap och utveckling för andra verksamheter. Man kan inte heller utesluta att det kan finnas spännande erfarenheter från andra länder gällande migration, integration och språk.

Utifrån kostnadseffektiviteten så konstaterar vi att deltagarkostnaderna kan uppfattas som höga vid första anblicken men här bör noteras att projektidén får anses innovativ vilket i sig ofta innebär högre kostnader. Vidare så sker deltagandet ungefär på halvtid i mellan sex månader upp till ett år. Erfarenheterna visar att arbete med språklig utveckling, inte minst för analfabeter, oftast kräver lång tid och det vore intressant att mäta eventuella skillnader i språklig progression utifrån anvisande organisation.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

ISV som nyskapande projekt blir viktigt att följa och följa upp både metodologiskt och resultat. Vi har noterat ambitionerna med att använda BIP som uppföljningsverktyg för deltagare vilket är positivt och förhoppningen är att det kan bli ett standardiserat verktyg för flera av VärNafinansierade insatser.

Sammantaget ser vi ISV som ett relevant och intressant projekt med ambitionerna att ”komma åt” flera människors språknycklar och föreslår att styrelsen beslutar att bevilja projektansökan.

Yrkanden

Filip Wiljander (M) yrkar återremiss i syfte att komplettera insatsens rehabiliterande uppdrag och säkerställa att insatsen utformas i enlighet med Finsamlagstiftningen.

Miranda Ahlers (C) yrkar bifall till utsänt förslag.

Beslutsgång

Filip Wiljander ställde återremissyrkandet mot avslag och fann att styrelsen beslutat att återremittera ärendet.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 9

Fastställande av styrdokument

Handlingar i ärendet

Bilaga 9 – 12, tjänsteskrivelse samt arbetsordning, attestordning och delegationsordning

Beslut

Styrelsen beslutar att fastställa styrdokumenten;

D nr 2021-078 Arbetsordning Samordningsförbundet VärNa

D nr 2017-055 Attestordning Samordningsförbundet VärNa

D nr 2018-002 Delegationsordning Samordningsförbundet VärNa

Ärendet

Styrelsen för Samordningsförbundet VärNa bör årligen se över gällande styrdokument. Detta för att säkerställa att såväl styrelse som kansli kan fullfölja sina uppdrag på ett ändamålsenligt och korrekt sätt. I samtliga fall förutom förbundsordning beslutar styrelsen om utformning och godkännande av styrdokument.

De aktuella dokumenten är arbets-, attest och delegationsordning och samtliga innehåller utpekade ansvar för funktion. Samtliga granskas årligen av revisorer och har inte varit föremål för synpunkter. Nu föreslås samtliga nämnda dokument godkännas i sin nuvarande form då innebörden möjliggör enkel och säker hantering av förbundets uppdrag och skyldigheter.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att fastställa styrdokumenterna arbetsordning, attestordning samt delegationsordning för Samordningsförbundet VärNa.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 10

Översyn av Samordningsförbundet VärNas organisationsstruktur

Handlingar i ärendet

Bilaga 13, Ordförandeförslag översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur

Beslut

Styrelsen beslutar att uppdra åt ordförande att tillsätta en utredning för översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur.

Ärendet

Ordförande har skickat ut ett förslag om att tillsätta en utredning för översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att uppdra åt ordförande att tillsätta en utredning för översyn av Samordningsförbundets organisationsstruktur.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 11

Övriga frågor

Ärendet

Ärendet utgår

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

Ärende 12

Nästa möte

Beslut

Styrelsen beslutar att notera informationen

Ärendet

Nästa styrelsemöte är onsdag den 27 november kl.08.30 – 10.00 i VärNas lokaler, Järnvägsgatan 36 i Sickla.

Beslutsgång

Styrelsen beslutade att notera informationen

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 17 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 17 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 17 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 17 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 17 sider før denne side

authority to sign

asemavaltuutus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende