

# Revisorernas verksamhetsredogörelse för år 2019

## ANSVARsområde

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

## REVISION 2019

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

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

- Bisysslor, hantering och kontroller
- Momshantering
- Delårsrapport 2019
- Kommunens underhåll av allmänna anläggningar, gator och vägar
- Den interna kontrollen
- Kommunens strategi för kommunikation med medborgare
- Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna
- Arbets- och företagsnämndens aktivitetsansvar
- Avtal om fastighetsavyttringar till Hemsö Rikshem (kartläggning)

Revisionen har även gjort särskilda skrivelser till kommunstyrelse, nämnder och enskilda. Vi har lämnat revisionskrivelser och rapporter till kommunstyrelsen och nämnder, dels med begäran om svar, dels för kännedom och beaktande av rekommendationer.

### *Bisysslor, hantering och kontroller (2019:1)*

Vår sammanfattande bedömning är att Nacka kommun inte har tillräckliga kontroller för att säkerställa att otillåtna bisysslor inte förekommer. Rutiner och kontroller behöver ses över, då efterlevnaden tycks vara låg. Utifrån uppgifter som framkommit vid genomfört stickprov bedömer vi att det inte kan uteslutas att förtroendeskadliga eller konkurrerande bisysslor förekommer.

### *Momshantering (2019:2)*

Kommunen bedöms överlag ha en tillfredsställande momshantering. Inom ett antal områden behöver dock den interna kontrollen stärkas för att minska riskerna för att fel uppkommer. Vi föreslår bland annat färre personer som fakturerar, bättre kontroll av andrahandsuthyrning till moms fria verksamheter samt skriftliga rutiner för momspliktig försäljning.

### *Underhåll av allmänna anläggningar, gator och vägar (2019:5)*

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och natur- och trafiknämnden delvis har säkerställt att det finns planer och analyser för att behövt underhåll görs i rätt omfattning och tid. Det saknas dock dokumenterade långsiktiga underhållsplaner för samtliga granskade anläggningstillgångar, vilket vi bedömer bör finnas som en del i arbetet med budget och flerårsplan samt som en viktig del i god ekonomisk hushållning. Vidare saknas beräkningar av kostnadsökningar vid eftersatt underhåll.

### *Interna kontrollen på övergripande nivå (2019:6)*

Vi anser att den interna kontrollen behöver stärkas. Framförallt förekommer brister i nämndernas och styrelsens riskanalysarbete samt i uppföljningen kopplat till internkontrollplanerna.

### *Kommunikation (2019:7)*

Vår sammanfattande bedömning är att styrningen av kommunikationsområdet behöver stärkas på kommunövergripande nivå. Vi bedömer att det i avsaknad av kommunikationsstrategi saknas en sammanhållen strategi och ambition med kommunens kommunikation. Vidare förekommer brister rörande kommunens möjlighet att fullt ut efterleva service-skyldigheten i förvaltningslagen och kommunens servicepolicy.

### *Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna (2019:8)*

Vi har inte identifierat några brister som är så allvarliga att de kan leda till väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Noterade brister föranleder dock rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön.

### *Arbets- och företagsnämndens aktivitetsansvar (2019:9)*

Arbets- och företagsnämnden har delvis säkerställt att kommunen fullgör sitt aktivitetsansvar, insatser för ungdomar som är 16–19 år och varken studerar eller arbetar. Vi har dock uppmärksammat ett

antal utmaningar kopplade till styrning och uppföljning för att i tillräcklig grad nå och motivera målgruppen till studier samt att utforma en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av verksamheten.

### *Avtal om fastighetsavyttringar till Hemsö och Rikshem*

Sammanfattningsvis saknade kommunen vid vår granskning tillräcklig kunskap om nettokostnadseffekterna, infriandet av avtalens åtaganden och om effekterna för berörda verksamheter.

### **Särskilda noteringar**

För år 2019 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar. För två år sedan påpekade vi brister i kommunens tillämpning av förvaltningslagen. Vi har under 2019 sett att sådana brister finns kvar.

Revisorerna har noterat att miljö- och stadsbyggnadsnämnden brustit i måluppfyllelse av handläggningstiderna i framför allt planärenden.

Under året har vi sett brister i nämnders styrning. Vi vill påtala att det är de förtroendevalda politikerna som ansvarar för styrningen av verksamheten inom respektive nämnds ansvarsområde.

### *Svar på skrivelser och rapporter*

Våra rekommendationer har i huvudsak tagits emot positivt. Styrelse och nämnder har vidtagit eller sagt sig avse vidta åtgärder enligt våra synpunkter. Granskningarna följs upp kontinuerligt.

### **Årsredovisningen**

Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Resultatet vilar i stor utsträckning på reavinster. Samtidigt som flera nämnder inte förmått hålla sin budget, vilket kräver åtgärder framöver.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

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