

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2020

ANSVAR SOMRÅDE

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

REVISION 2020

Revisionen är utförd 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 revisionsskrivelser jämte revisionsrapporter. Granskning av:

- Upphandling
- GDPR
- Delårsrapport 2020
- Verksamhetsstyrning
- Arbetsmiljö och personalförsörjning inom socialtjänsten
- Ekonomistyrning i budgetprocessen
- Långsiktiga ekonomiska prognoser
- Hantering av statsbidrag
- Digitalisering
- Uppföljande granskning från 2018 och 2019
- Årsredovisning 2020

Regional granskning

Vi har även i samverkan med revisorerna i Region Stockholm och sju kommuner i länet granskat samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård.

Vi har under året korresponderat med kommunstyrelsen, nämnder och enskilda, skickat revisionsskrivelser och rapporter med rekommendationer och på olika sätt följt upp resultat av det vi granskat.

Särskilda noteringar

För år 2020 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar.

Upphandling (2020:1)

Vår sammanfattande bedömning är att Nacka kommun har en övergripande styrning i kommunen som ger goda förutsättningar för att inköp genomförs i enlighet med tillämpliga regelverk. Granskningen visar att verksamheternas upphandlingsrutiner i vissa fall är otillräckliga. Nämnderna behöver ta ett större ansvar för sina inköp.

GDPR (2020:2)

Den sammanfattande bedömningen är att kommunen har en förhållandevis hög mognadsgrad gällande bl.a. ansvarsfördelning och riskhantering. Vi har identifierat vissa brister och rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta mer formaliserade rutiner för granskning av efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Verksamhetsstyrning (2020:4)

Vår sammanfattande bedömning är att nämnderna i allt väsentligt arbetar i enlighet med fullmäktiges reglemente för mål- och resultatstyrning. Det pågår ett arbete med att stärka riskanalysarbetet kopplat till måluppfyllelsen, vilket vi ser positivt på. Granskningen visar att kopplingen mellan fokusområde och resultatindikator kan stärkas och att målen i vissa fall är orealistiska.

Arbetsmiljö och personalförsörjning inom socialtjänsten (2020:5)

Vi bedömer att kommunen i allt väsentligt har strukturer för att säkerställa ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete. Det finns en tydlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter och formerna för arbetsmiljöarbetet regleras i samverkansavtalet. Men vi framhåller behovet av stärkt ledarskap samt att vissa verksamheter mer aktivt behöver arbeta med arbetsmiljöfrågorna vid arbetsplatsträffar.

Ekonomistyrning i budgetprocessen (2019:6)

Även med en i huvudsak tillräcklig ekonomistyrning noterar vi budgetavvikelse för samtliga år vid jämförelse för 2018–2020. Det är av vikt att kommunstyrelsen fortlöpande följer upp produktionsenheternas måluppfyllelse, ekonomi och verksamhetskvalitet, med fokus på kostnadsdrivande aktiviteter. Av socialnämndens åtgärdsplan framgår inte beloppssatta åtgärder och aktiviteter, trots betydande underskott.

Långsiktiga ekonomiska prognoser (2020:7)

Kommunens metoder för att genomföra ekonomiska långtidsprognoser är i huvudsak ändamålsenliga. Kommunen står inför utmaningar kommande tio år. Med huvudscenariots antagande om pris- och lönekomensation är det viktigt att kommunen har en välgrundad bild av effektiviseringsutrymme och hur det kan fördelas mellan olika verksamheter.

Hantering av statsbidrag (2020:8)

Den sammanfattande bedömningen är att det saknas en övergripande styrning av statsbidrag. Det saknas beslutade riktlinjer och samlad uppföljning av effekter kopplade till statsbidrag. Det praktiska arbetet fungerar däremot väl. Vi bedömer att upparbetade arbetsätt bör dokumenteras i rutiner för att säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll.

Digitalisering (2020:9)

Vår sammanfattande bedömning är att det saknas ett strukturerat arbetssätt och tydlig färdplan på övergripande nivå såväl som på verksamhetsnivå för att lyckas med kommunens ambitioner inom digital utveckling. Det saknas i flera fall tillräckliga kostnads- och nyttokalkyler avseende digitaliseringens effekter, samt tillräckliga resurser och kompetens inom verksamheterna. Det är dock positivt att kommunens digitala utveckling sker samordnat genom digitaliseringsrådet.

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 bedömer vi sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild. Det positiva resultatet påverkas i stor utsträckning av exploateringsintäkter, driftsnetto och ökade statsbidrag, kopplade till pandemin.

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.