

Anmälningar till kommunfullmäktige 2024-05-20

Skrivelser från revisorerna
Revisionsplan för Nacka kommun 2024 KFKS 2024-00002
Övrigt
Kungörelse Käppalaförbundets fullmäktige sammanträder i Solna Stadshus, kommunfullmäktiges sessionssal, tisdagen den 21 maj 2024 kl. 17:45

Kungörelse

**Käppalaförbundets fullmäktige sammanträder i Solna Stadshus,
kommunfullmäktiges sessionssal, tisdagen den 21 maj 2024 kl. 17:45**

Dagordning

1. Upprop
2. Godkännande av dagordningen
3. Sammanträdets kungörande
4. Val av två protokolljusterare
5. Årsredovisning med förvaltningsberättelse för år 2023
6. Revisionsberättelse för år 2023 samt ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter
7. Fyllnadsval till förbundsstyrelsen
8. Fyllnadsval till valberedningen
9. Fyllnadsval till förbundsfullmäktige – delgivning
10. Information från verksamheten

Sammanträdeshandlingar finns tillgängliga på Käppalaförbundets digitala anslagstavla.
www.kappala.se

Lars-Erik Salminen
Ordförande

Revisionsplan för Nacka Kommun 2024

Fastställd 2024-03-27

Innehållsförteckning

Revisionsplan 2024 för Nacka kommun	3
1 Uppdrag och mål.....	3
1.1 Revisorernas uppdrag	3
1.2 Samordnad revision.....	4
1.3 Revisionens mål	4
1.4 Aktiviteter.....	4
2 Risk och väsentlighet	5
2.1 Revisionsinsatser och revisionsprojekt	5
2.1.1 Årlig granskning	5
2.2 Övergripande granskning av nämnder.....	6
2.3 Lekmannarevision i bolagen	7
2.4 Fördjupande granskningsprojekt och förstudier	8
2.4.1 Granskning av åtgärder mot otillåten påverkan i form av hot, våld och trakasserier.....	8
2.4.2 Granskning av fokusområden och indikatorer	9
2.4.3 Andra områden där revisorerna överväger att genomföra granskning	9
2.4.4 Uppföljning av tidigare granskningar	9
2.5 Redovisningsrevision.....	10
2.6 Ansvarsprövningen	11
3 Revisorernas särskilda granskning.....	12
3.1 Särskild granskning av styrelser och nämnder.....	12
4 Kompetensutveckling och nätverk	13
5 Kommunikation.....	13
6 Kansliservice.....	14

Revisionsplan 2024 för Nacka kommun

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, god revisionsred i kommunal verksamhet (såsom den definieras av SKR och Skyrev) och revisionsreglemente. Skriften "God revisionsred i kommunal sektor" har uppdaterats och den nya versionen kom ut hösten 2022. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsinsatser och projekt för år 2024. Inriktningen baseras på revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan bli aktuell utifrån händelser i kommunen som inte kan förutses samt förändringar i omvärlden.

Revisionen består av åtta förtroendevalda revisorer. Till sin hjälp har de sakkunniga biträden. I Nacka kommun biträds revisorerna av Ernst & Young AB (EY).

1 Uppdrag och mål

1.1 Revisorernas uppdrag

Revisorerna prövar om:

- ♦ verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ♦ räkenskaperna är rättvisande
- ♦ den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Med all verksamhet avses styrelser och nämnders olika verksamheter som utförs inom deras verksamhetsområden såväl i egen regi som av externa utförare. Det avser också styrelser och nämnders aktiviteter och verksamheter på ett övergripande plan samt ur ett kommun-koncernperspektiv.

Granskningen av styrelser och nämnders styrning och interna kontroll är central, särskilt i situationer där organisation och utförandeformer varierar och förändras över tiden. Nacka kommun har dessutom en mycket stark tillväxt enligt planerna fram till 2030 och även åren därefter.

Delårsrapport och årsredovisning, inklusive den sammanställda redovisningen, granskas årligen. Revisorerna ska även bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin.

Revisorerna ska skriftligen uttala sig om detta, dels i uttalande över delårsrapporten, dels i revisionsberättelsen.

Revisionen granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och bolag ur ett övergripande ägar- och styrperspektiv. Kommunstyrelsens uppsikt är av central betydelse i ägarstyrningen och förvaltningskontrollen och därmed också för revisorernas granskning.

I och med att Nacka kommun använder kundvalssystem (för att i stor utsträckning tillhandla olika tjänster och service till kommunens invånare), så behöver revisionens insatser även ta hänsyn till denna aspekt. Inte bara för att undersöka i vilken utsträckning kontrollsystemen gentemot anordnarna fungerar för att säkerställa att lagar och avtal efterföljs. Det är också

viktigt att följa hur valfrihetssystemen utvecklas för att tjänster och verksamhet till kommunens invånare ska bli så bra som möjligt inom de ramar som är satta. För närvarande finns 18 olika kundvalssystem etablerade i Nacka kommun. Alla anordnare som tar på sig uppgiften att verka inom ett valfrihetssystem företräder också Nacka kommun.

Revisorernas bedömning lämnas i revisionsberättelsen och fortlöpande under året i revisionskrivelser.

1.2 Samordnad revision

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen och dess bolag är ett viktigt instrument för ägarens, d v s kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Vid sidan av den revision som enligt Aktiebolagslagen görs av yrkesrevisorer i bolagen ska också de förtroendevalda revisorerna granska verksamheten. I den rollen är de förtroendevalda revisorerna lekmanarevisorer enligt aktiebolagslagens regelverk. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/ styrperspektiv där ägardirektiven utgör en väsentlig grund för granskningen.

Lekmanarevisorernas uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från årsstämman följts. Granskningen ska ske enligt god sed och resultera i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för årsstämman via respektive bolags styrelse. Granskningsrapporten ska även fogas till revisionsberättelsen för Nacka kommun.

1.3 Revisionens mål

Revisionens övergripande mål är att verka för att fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Insatserna ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning samt av en stödjande och förebyggande revisionsprocess.

Målen i granskningen är att:

- ◆ Genomföra revisionsinsatser med en hög kvalitet som bidrar till förbättringar och en ökad säkerhet och effektivitet i Nacka kommuns verksamhet.
- ◆ Använda de tilldelade resurserna så effektivt som möjligt.
- ◆ Leva upp till god revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet och till kommunallagens intentioner.

1.4 Aktiviteter

Aktiviteter för att uppnå målen:

- ◆ Kontinuerlig kommunikation med och avrapportering till kommunfullmäktiges presidium. Vid minst två tillfällen per år informeras hela kommunfullmäktige om revisionens arbete.
- ◆ Möten med styrelse/nämnder och tjänstemän som ett led i en öppen dialog och med syfte att revisionen ska verka stödjande och förebyggande.
- ◆ Löpande följa kommunens utveckling genom att ta del av lägesrapporter och kontrollerade prognoser för verksamhet och ekonomi.
- ◆ Genomföra fördjupande granskningar baserade på relevanta väsentlighets- och riskanalyser som grund för ansvarsprövningen, men som också är till nytta i nämndernas kontinuerliga förbättringsarbete.

2 Risk och väsentlighet

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är en väsentlighets- och riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna tar sin utgångspunkt i dels förändringar i omvärlden, dels den aktuella situationen i Nacka kommun och fullmäktiges mål/uppdrag. Iakttagelser från tidigare års revisionsgranskningar och revisionens möten med styrelse/ nämnder har beaktats.

Väsentlighets- och riskanalysen görs i samverkan mellan de förtroendevalda revisorerna och EY. De förtroendevalda revisorerna beslutar om vilka fördjupade granskningar som ska göras samt inriktning och omfattning av dessa. I sin bedömning har revisorerna beaktat riskernas väsentlighet och revisionsrisken, dvs. risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprövningen.

För att minska revisionsrisken inriktas insatserna på att granska verksamhetens styrning och ledning. I detta innefattas bland annat styrelsens/nämndens förmåga att hantera risker och förändrade/ökade åtaganden/behov i verksamheten samt styrning med syfte att uppnå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning.

Till detta ska läggas att revisionen granskar på vilket sätt styrelse och nämnder tar ansvar för den politiska styrningen i förhållande till den verkställande förvaltningen/tjänstemannaorganisationen. Granskningen avser även hur styrelser och nämnder säkerställer att beslut som fattas bygger på kvalitetssäkrat beslutsunderlag.

Kommunens omfattande investeringsplaner kräver väl utvecklade strategier, kontinuerligt uppdaterade riskanalyser och underbyggda beslutsunderlag. Bland annat gäller detta områdena planarbete, kompetensförsörjning, avtal och finansiering. Det ställer höga krav på kommunstyrelsen och de ansvariga nämnderna, gällande bland annat en god projekthantering, inbördes information och dialog, liksom information och dialog med olika aktörer i kommunen och med ett snabbt växande antal medborgare.

2.1 Revisionsinsatser och revisionsprojekt

Revisionen ska årligen granska all verksamhet. Den årliga granskningen sker genom såväl övergripande som grundläggande granskning samt fördjupade granskningar.

2.1.1 Årlig granskning

Den årliga granskningen bygger på en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt för att granska verksamheten med syfte att bedöma om nämnder och styrelser har en tillfredsställande styrning och intern kontroll. Den genomförs genom att fortlöpande ta del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom möten med nämnder/verksamhet i samband med revisionsammans träden eller verksamhetsbesök (*övergripande granskning*).

Vidare granskas nämndernas interna kontroll, delårsbokslut och årsredovisning (*grundläggande granskning*). Därutöver genomförs *fördjupade granskningar* utifrån risk- och väsentlighetsbedömningen samt erfarenheterna från den övergripande och grundläggande granskningen. *Löpande granskning av grundläggande dokument*.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur styrelsen/nämnder mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag. Kommunens bolag förutsätts utifrån sina ägardirektiv genomföra stipulerad verksamhet.

Den årliga granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret med hjälp av:

1. Årlig väsentlighets- och riskanalys
 - mål- och budgetdokument
 - ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut
 - riktlinjer
 - beslutsunderlag och protokoll
 - beskrivning av internkontrollsystem
 - beskrivning av redovisningssystem
 - delegationsordning
2. Kommunikation med den verksamhet som granskas i samband med:
 - genomförda granskningsinsatser
 - särskilda överläggningar i samband med revisionens sammanträden
3. Möten med nämnder/verksamhet genom:
 - Frågor och dialog med inbjudna företrädare från de nämnder/verksamheter som prioriteras under året.
4. Granskning av delårsrapport, intern kontroll kopplat till räkenskaperna samt årsredovisning
 - Genomförs med utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys.
5. Bedömning om ansvarig nämnd/styrelse skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning samt om relevanta interkontrollsystem finns och fungerar tillfredsställande.

2.2 Övergripande granskning av nämnder

Kommunallagens krav på årlig granskning av all verksamhet genomförs genom en dialog med företrädare för styrelse/nämnd och verksamheten. De revisionsfrågor som revisionen för dialog kring förbereds och översänds till berörd styrelse/nämnd (motsvarande) innan mötena genomförs.

Under 2024 planeras möten med bl.a.

- Fritidsnämnden
- Natur- och tekniknämnden
- Äldrenämnden
- Socialnämnden
- Nämnden för arbete och försörjning
- Överförmyndarnämnden

Mötena genomförs i allmänhet med nämndens presidium. Vid mötena ställs ett antal generella och specifika frågor till nämnderna. Men det händer även att vi bjuder in hel nämnd till hearing. Även tjänstemän i ledande befattning kan bjudas in till revisorernas möten för att informera om förhållanden av intresse för revisionen. För 2024 planeras tjänstemän bjudas in för att informera om verksamheterna, bl a stadsdirektören, stabschefen/säkerhetsdirektör (säkerhetsfrågor, krishantering mm), social- och äldredirektören, ekonomi- och finansdirektör, biträdande ekonomi- och finansdirektör (mars ÅR och oktober T2), stadsbyggnadsdirektören, fastighetschef och företrädare för den lokala polismyndigheten.

Exempel på generella frågor:

1. Bedömning av verksamhetens måluppfyllelse och ekonomiska resultat.
2. Hur säkerställer styrelse/nämnd att verksamheternas mätning, bedömning och återrapportering av måluppfyllelse grundar sig på relevanta mått och tillförlitliga mätningar?
3. Hur arbetar nämnd/styrelse med intern styrning och kontroll (inkl. riskbedömningar, åtgärdsplaner och uppföljning)? I frågan ingår även uppföljning av risk för oegentligheter såsom mutor, bestickning och bedrägeri.
4. Upphandling/inköp
5. Hur säkerställer nämnden att förvaltningslagen tillämpas inom nämndens ansvarsområden?
6. Hur följs olika typer av utförare/entreprenörer upp och vilka krav på åtgärder och kvalitet ställs?
7. Vilken är nämndens syn på verksamhetens kompetensförsörjning, kompetensbehov och säkerställande av kompetens?
8. Hur följs avtalstroheten upp kopplat till leverantörsavtal?
9. Hur är den interna kontrollen gällande informationssäkerhet utformad i nämnden för att säkerställa efterlevnad av dataskyddförordningen (GDPR)?
10. Krisberedskap
 - a) Har nämnden identifierat risk- och sårbarheter inom sina verksamhetsområden?
 - b) Har nämnden mot bakgrund av identifierade risker (om så skett) antagit handlingsplan för att reducera dessa risker och därmed minska sårbarheten?
 - c) Har nämnden planerat för samt genomfört övningar för att utbilda sin organisation inför en extraordinär händelse?
 - d) Social oro är en av flera tänkbara risker, har nämnden ett förebyggande arbete i bred samverkan med flera aktörer för att tidigt upptäcka och motverka social oro?
 - e) Förekommer hot och våld mot personal inom nämndens verksamhet eller mot politiker i nämnden? Hur kartlägger nämnden detta, förebygger det och åtgärdar det, om det förekommer?

2.3 Lekmannarevision i bolagen

Revisorerna kommer under året att som lekmannarevisorer stärka samverkan med bolagens yrkesrevisorer. En årlig gemensam genomgång av bolagens verksamhet planeras in.

Exempel på frågor och områden som är viktiga att följa upp:

- Följsamhet till ägardirektiv
- Intern kontroll
- Hållbarhetsarbete
- Informations- och säkerhetsarbete
- Samverkan med kommunen om Nackas expansion
- Säkerställande av tillräcklig nätkapacitet med hänsyn till utbyggnaden i Nacka liksom kapacitet för vattenförsörjningen och avfallsverksamheten.
- Finansiering av investeringar
- Storleken på NEAB:s avkastning till kommunen
- NVOA:s ekonomi på kort och lång sikt. ~~Avfallsverksamhetens ekonomi~~
- Hantering av skyddade personuppgifter

2.4 Fördjupande granskningsprojekt och förstudier

I det följande redovisas de granskningsinsatser som prioriterats utifrån revisorernas bedömning av risk och väsentlighet.

2.4.1 Granskning av åtgärder mot otillåten påverkan i form av hot, våld och trakasserier

Bakgrund	Riksrevisionen menar på att trakasserier, hot och våld mot statligt anställda riskerar att leda till att demokratiska principer undermineras, genom att anställda undviker arbetsuppgifter eller inte fattar rätt beslut. Motsvarande gäller i lika hög grad för kommunala tjänstepersoner och förtroendevalda. Hot, våld och trakasserier kan förekomma i affekt så väl som på ett systematiskt sätt från personer med koppling till extrema miljöer eller brottslighet. Revisorerna bedömer att ett otillräckligt arbete kan få stora konsekvenser för såväl den enskilda som leda till eventuell förtroendeskada för kommunen.
Syfte	Granskningens syfte är att bedöma om kommunen vidtagit tillräckliga och ändamålsenliga åtgärder för att förebygga, motverka och hantera otillåten påverkan i form av hot, våld och trakasserier mot tjänstepersoner och förtroendevalda.
Granskningsobjekt	Kommunstyrelsen, Miljö- och stadsbyggnadsnämnden och Socialnämnden
Metod	Dokumentstudier och intervjuer med bland annat säkerhetsansvariga, gruppledarna för ett urval av politiska partier, presidier, enhetschefer, huvudskyddsombud och medarbetare inom ett urval av myndighetsutövande verksamheter från respektive granskad nämnd.
Tidplan	Mars – maj 2024

2.4.2 Granskning av fokusområden och indikatorer

Bakgrund	Nacka kommun har fyra övergripande mål med fokusområden per nämnd samt resultatindikatorer som ska säkerställa god ekonomisk hushållning. De förtroendevalda revisorerna har i samband med granskning av delårsrapporten (T2) 2023 bedömt att <i>"resultatet i delårsrapporten, för verksamhetsmålen, delvis är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Vi noterar att det saknas prognoser för helåret och att redovisningen av fokusområden och indikatorer inte är stringent."</i>
Syfte	Granskningen syftar till att besvara om fritidsnämnden samt natur- och trafiknämnden har ändamålsenliga underlag för bedömning av fokusområden samt hur indikatorerna används vid styrning av nämndernas ansvarsområden. För att besvara syftet granskas nämndernas samtliga 16 fokusområden och 29 resultatindikatorer som fullmäktige beslutat för år 2024. Granskningen tar avstamp i nämndernas arbete koppla till tertialrapport 2 2024.
Granskningsobjekt	Fritidsnämnden samt Natur- och trafiknämnden
Metod	Dokumentstudier innefattande bland annat styrdokument och underlag för resultatindikatorer. Intervjuer genomförs initialt med Kultur- och fritidsdirektör, Trafik- och fastighetsdirektör, Ekonomi- och finansdirektör, enhetschef vid Controllerenhet, presidierna.
Tidplan	April – oktober 2024

2.4.3 Andra områden där revisorerna överväger att genomföra granskning

Utöver de granskningar som nämns ovan planerar revisorerna att genomföra åtminstone två andra fördjupade granskningar under året. Andra områden där revisorerna överväger att genomföra granskningsinsatser är:

- Intern kontroll
- Automatiska beslutsprocesser och bemötande av personer med låg IT-vana
- Tillämpningen av Nacka kommuns styrmodell
- Arbetet mot välfärdsbrott
- Nacka vatten och avfall AB:s ekonomiska hantering på lång och kort sikt

2.4.4 Uppföljning av tidigare granskningar

Följande granskningar som genomförts tidigare år följs upp.

- Granskning av kommunens strategi för kommunikation med medborgare
- Granskning av långvarig skolfrånvaro
- Granskning av avtalsuppföljning av exploateringsavtal

2.5 Redovisningsrevision

Intern kontroll

Revisorernas kunskap och kontinuerliga uppdatering av hur den interna kontrollen fungerar i en organisation och nivån på densamma är en av hörnstenarna vid genomförande av revisionsuppdrag. Granskningen syftar till att bedöma om organisationen är ändamålsenlig och fungerar tillfredsställande.

Revisionens mål är att verka för korrekt redovisning, god ordning, tillfredsställande säkerhet och hög effektivitet i kommunens verksamhet.

Varje nämnd/styrelse är enligt kommunallagen skyldig att tillse att en tillräcklig styrning och kontroll finns och att verksamheten systematiskt följs upp och utvärderas. Nämnderna har således ansvar för att finna former för en god kontroll och säkra ändamålsenliga rutiner för både huvud- och stödprocesser inom kommunens verksamhet. För varje ansvarsområde alternativt process/rutin bör det finnas klarlagt vilka krav och uppföljning som gäller för intern kontroll samt vilka kontrollmål som finns inbyggda i rutinerna.

Inom ramen för granskningen av korrekt redovisning ingår att granska och utvärdera kommunens rutiner och interna kontroll kopplat till redovisningsprocesser. Under 2024 ska räkenskapsrevisionen genomföras enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA).

Syftet är bl a att en gemensam standard kan bidra till granskning av högre kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn. Ytterligare syftar standarden till större säkerhet i slutsatser av revisionen. Det är inte uteslutet att tillämpningen av KISA gör revisionen mer tidskrävande.

Vår granskning har fortsatt tyngdpunkt på exploateringsredovisning innefattande granskning av rutiner och intern kontroll inom detta område. Granskningen omfattar i övrigt främst kommunens övergripande styrning och uppföljning av intern kontroll och rutiner för hantering av löner, leverantörsfakturor, kundfakturor, materiella anläggningstillgångar, momsredovisning, bokslutsprocess, kommunalrådets omkostnadskonton, ledningsnära frågor som representation etc, attester, redovisning av sociala avgifter, källskatt etc. I granskningen ingår också test av att rutinerna och den interna kontrollen fungerar. Särskild uppmärksamhet kommer att riktas på att den så kallade tvåhandsprincipen tillämpas.

Granskning av delårsrapporten

Granskningen innebär en översiktlig granskning av delårsbokslutet. Syftet är att bedöma om delårsbokslutet håller en tillfredsställande kvalitet och om det är upprättat i enlighet med god redovisningssed.

Granskningen innefattar också en bedömning av mål och måluppfyllelse. Syftet är också att på ett tidigt stadium identifiera eventuella väsentliga revisionsnoteringar inför årsbokslutet. Revisorerna ska lämna ett uttalande till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

Granskning av kommunens bokslut, koncernbokslut och årsredovisning

Granskning genomförs av dels årsredovisningen med förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys, dels koncernredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter. Ställning tas till relevansen i boksluten. I granskningen av årsbokslutet vägs de överväganden och bedömningar in som gjorts vid den löpande granskningen och granskningen av delårsrapporten. Kommunens metoder för framtagande av årsbokslut bedöms och hur anvisningar tillämpats.

2.6 Ansvarsprövningen

Vid ansvarsprövningen ska revisorerna enligt god revisionssed beakta:

- Bristande måluppfyllelse – verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Bristande styrning och intern kontroll av verksamhet
- Bristande styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning

3 Revisorernas särskilda granskning

3.1 Särskild granskning av styrelser och nämnder

För att leva upp till kraven på granskning av all verksamhet utför de förtroendevalda revisorerna - utöver den granskning som utförs av sakkunniga granskare - fortlöpande riktad granskning av det som sker i kommunstyrelsen, dess utskott samt nämnderna. Detsamma gäller de kommunala bolagen i revisorernas roll som lekmannarevisorer i bolagen.

Revisorerna har sinsemellan fördelat ansvaret för särskild bevakning enligt följande.

Styrelse/nämnd	Ansvarig
Kommunstyrelsen	Alla
Kommunstyrelsens arbetsutskott	Yvonne Wessman & Lars Berglund
Kommunstyrelsens verksamhetsutskott	Stefan Herczfeld & Monia Sturén
Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott	Lars Stenholm
Kommunstyrelsens trygghetsutskott	Dan Johansson
Kommunstyrelsens miljöutskott	Lars Palmberg
Beredningen för beredskapsfrågor	Lars Berglund
Fritidsnämnden	Marie-Louise Barrenäs
Kulturnämnden	Dan Johansson
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	Lars Stenholm
Natur- och trafiknämnden	Lars Berglund
Nämnden för arbete och försörjning	Stefan Herczfeld
Socialnämnden	Lars Palmberg
Utbildningsnämnden	Monia Sturén
Val- och demokratinämnden	Marie-Louise Barrenäs
Äldrenämnden	Yvonne Wessman
Överförmyndarnämnden	Dan Johansson
De kommunala bolagen	Alla

I den löpande bevakningen ingår att:

- ◆ följa och informera sig om kommunens verksamhet, i synnerhet sådan inom bevakningsområdet samt rapportera om väsentliga iakttagelser i revisionsperspektiv från nämnder/styrelser efter genomgång av handlingar och protokoll mm.,
- ◆ ge uppslag till fördjupade granskningar,
- ◆ ge signaler om vad som kan lyftas fram som angelägna revisionskommentarer i delårsrapport och bokslutsgranskning,
- ◆ ge uppslag till nämnd- och verksamhetsträffar.

Övriga ansvarsroller:

- a. Sammanställande och vice sammanställande ansvarar för att bevaka inkommen post i revisorernas postfack.
- b. Sammanställande och vice sammanställande utarbetar förslag till revisorernas budget och svarar för uppföljning och rapportering av budgetutfallet.

4 Kompetensutveckling och nätverk

Med den snabba utvecklingstakt som råder i kommunal verksamhet och inom revisionen behöver de förtroendevalda revisorerna löpande utveckla sin kompetens. Detta sker genom deltagande i nätverk, regionalt och nationellt, i seminarier och konferenser samt genom riktade utbildningsinsatser och studiebesök. Revisionen får löpande inbjudningar till diverse seminarier och konferenser. Prioritering av dessa sker vid revisionens möten.

Med start hösten 2020 genomförde Region Stockholms revisorer i samverkan med kommunrevisorer i länet ett gemensamt granskningsprojekt om samspelet mellan slutna medicinska vård och kommunerna vid utskrivning. Regionens revisorer och kommunrevisorer i åtta kommuner, varav Nacka är en, drev projektet som avrapporterades i början av 2021. Nätverket mellan regionen och länets kommuner är ett exempel på nätverk som revisorerna medverkar i.

Det sakkunniga biträdet orienterar revisorerna löpande om nyheter och förändringar som, utifrån ett revisionsperspektiv, kan vara aktuella för Nacka kommun.

5 Kommunikation

Granskningen sker så långt möjligt i samarbete med dem som granskningen berör, innan den formella kommunikationen och rapporteringen sker till ansvarig styrelse eller nämnd. Berörd nämnd/förvaltning ges tillfälle till faktagranskning innan rapport slutligt fastställs. För att få information om verksamheten tas initiativ till gemensamma möten mellan revisorerna och kommunstyrelsen/presidiet samt med nämnd/förvaltning.

Revisionsrapporterna hålls korta med fokus på väsentliga iakttagelser och förslag till förbättringsområden. Viss rapportering sker genom powerpointbilder. Ett Info-blad med en sammanfattning på en sida tas fram för varje rapport.

Revisionens iakttagelser kommuniceras via revisionsberättelse och verksamhetsberättelse till kommunfullmäktige samt revisionskrivelser jämte revisionsrapporter till berörda nämnder/styrelser. Revisionskrivelserna är revisorernas formella sätt att delge nämnder och styrelser vilka bedömningar revisorerna gör utifrån utförda granskningar eller andra aktiviteter.

I skrivelserna tas vanligtvis upp både förbättringsförslag och markeringar av brister som bör åtgärdas. Nämnder/styrelser förutsätts återkomma till revisorerna med svar på det som tas upp i revisionskrivelserna och underliggande granskning. Revisionen förmedlar även iakttagelser muntligt, t ex vid möten med presidier.

Kommunikation med kommunfullmäktige sker via dess presidium ett par gånger per år, där bland annat revisionens inriktning och revisionsprojekt stäms av samt revisionsberättelsen överlämnas. Revisions skrivelser och i förekommande fall revisionsrapporter översänds löpande till kommunfullmäktige. Revisorerna har en stående punkt på kommunfullmäktiges föredragningslista för anmälan av revisions skrivelser och rapporter mm. För att stärka banden med fullmäktige närvarar två revisorer i rullande schema på fullmäktiges möten utom i november. Syftet är främst att vara tillgängliga för samtal med ledamöter och ersättare i KF. Vi revisorer avser även att i ökad utsträckning anmäla gjorda granskningar vid fullmäktigesammanträdena. Revisionens förslag till budget överlämnas till fullmäktiges presidium för vidare beredning.

6 Kansliservice

I den administrativa servicen som tillhandahålls av sakkunnigt biträde ingår medverkan i sammanträden, för- och efterarbete, arkivering med gallringsplan och övriga administrativa göromål samt möten med fullmäktiges presidium och styrelse/nämnder samt viss rådgivning.