

Revisionsplan för Nacka Kommun 2021

Fastställd 2021-01-20

Innehållsförteckning

| | | |
|----------|---|-----------|
| 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 | 11 |
| 2.4 | Fördjupande granskningsprojekt och förstudier | 12 |
| 2.4.1 | Överförmyndarnämnden | 12 |
| 2.4.2 | Medicinska kompetensen inom äldreomsorgen..... | 12 |
| 2.4.3 | Avtalshanteringen inom NTN..... | 12 |
| 2.4.4 | Avtalsuppföljning av exploateringsavtal..... | 13 |
| 2.4.5 | Lokalförsörjning..... | 13 |
| 2.4.11 | Uppföljning av tidigare granskningar | 14 |
| 2.5 | Andra områden där revisorerna överväger att genomföra granskning..... | 14 |
| 2.5.1 | Kommunstyrelsens uppsiktsplikt..... | 14 |
| 2.5.2 | Nämndernas sätt att ta emot och fullfölja uppdrag som KF utdelar i anslutning till beslut om Mål och budget. | 14 |
| 2.5.3 | Digitalisering och IT-relaterade risker | 14 |
| 2.5.4 | Kommunens hantering av coronapandemin | 14 |
| 2.6 | Redovisningsrevision..... | 14 |
| 2.7 | Ansvarsprovningen..... | 15 |
| 3 | Revisorernas särskilda granskning | 16 |
| 3.1 | Särskild granskning av styrelse och nämnder | 16 |
| 4 | Kompetensutveckling och nätverk | 17 |
| 5 | Kommunikation | 17 |
| 6 | Kansliservice | 18 |

Revisionsplan 2021 för Nacka kommun

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, god revisionsred i kommunal verksamhet (såsom den definieras av SKL och Skyrev) och revisionsreglemente. Från och med 2020 har skriften "God revisionsred i kommunal sektor" uppdaterats. 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 2021. 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 de åtta förtroendevalda revisorerna och deras 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.

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 och 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.

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 lekmannarevisorer 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.

Lekmannarevisorernas 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 effektivitet i Nacka kommuns verksamhet.
- ◆ Använda de tilldelade resurserna så effektivt som möjligt.
- ◆ Leva upp till god revisionssed 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 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 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 revisionsammansåttningsbesöken eller verksamhetsbesök (*övergripande granskning*).

1. 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.

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

2. *Årlig väsentlighets- och riskanalys*

- mål- och budgetdokument
- ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut
- riktlinjer
- beslutsunderlag och protokoll
- beskrivning av internkontrollsystem
- beskrivning av redovisningssystem
- delegationsordning

3. *Kommunikation med den verksamhet som granskas i samband med:*

- genomförda granskningsinsatser
- särskilda överläggningar i samband med revisionens sammanträden

4. *Möten med nämnder/verksamhet genom:*

- Frågor och dialog med inbjudna företrädare från de nämnder/verksamheter som prioriteras under året.

5. *Granskning av delårsrapport, intern kontroll kopplat till räkenskaperna samt årsredovisning*

- Genomförs med utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys.

6. *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 innan mötena genomförs.

Under 2021 planeras möten med bl.a.

- Kommunstyrelsen
- ÄN
- SN
- NTN

Vid mötena ställs ett antal generella och specifika frågor till nämnderna. I vissa fall kompletteras dessa med fördjupade granskningar. De specifika frågorna fastställs vid revisionsmöte innan frågorna sänds till de inbjudna. Även tjänstemän i ledande befattning kan bjudas in till revisorernas möten för att informera om förhållanden av intresse för revisionen. För 2021 planeras tjänstemän bjudas in för att informera om verksamheterna, bl a Personaldirektör, social- och äldredirektören, säkerhetschefen, ekonomi- och finansdirektören (mars), digitaliseringsansvariga, och fastighetschef.

Exempel på generella frågor:

- ▶ Bedömning av verksamhetens måluppfyllelse och ekonomiska resultat.
- ▶ Hur säkerställer styrelse/nämnd att verksamheternas mätning, bedömning och återrapportering av måluppfyllelse grundar sig på relevanta mått och tillförlitliga mätningar?
- ▶ 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.
- ▶ Hur säkerställer nämnden att förvaltningslagen tillämpas inom nämndens ansvarsområden.
- ▶ Hur följs privata utförare/entreprenörer upp och vilka krav på åtgärder och kvalitet ställs?
- ▶ Vilken är nämndens syn på verksamhetens kompetensförsörjning, kompetensbehov och säkerställande av kompetens?
- ▶ Hur följs avtalstroheten upp kopplat till leverantörsavtal?
- ▶ Hur är den interna kontrollen utformad i nämnden för att säkerställa efterlevnad av dataskyddförordningen (GDPR)?

Nämndspecifika revisionsfrågor inför 2021

Kommunstyrelsen

- ▶ Agenda 2030 – särskilt uppdrag från KF till KS
- ▶ Finanshanteringen i kommunen (upplåningen ökar)
- ▶ Upphandling/inköp
- ▶ Ny lagstiftning kring hantering av personuppgifter (Dataskyddsförordning) trädde i kraft 25 maj 2018 - GDPR. Intern kontroll kring detta område?
- ▶ Underhåll av tillgångar
- ▶ Förberedelse för upphandling av system för de sociala verksamheterna (idag Pulsen combine).
- ▶ Nacka bygger stad – styrning, kontroll och uppföljning, t ex tilldelning av mark, upphandling, planering, etc.
- ▶ Korruptionsförebyggande arbete i stadsbyggnadsprocesser.
- ▶ Upphandlingskompetens kopplat till stora upphandlingar inom ramen för Nacka bygger stad.
- ▶ Tunnelbaneprojektet – uppdaterade riskanalyser, kalkyler, finansiell redovisning och intressebevakning.
- ▶ Exploateringsverksamheten – styrning, kontroll och uppföljning.
- ▶ Kommunstyrelsens styrning och kontroll kring IT.
- ▶ Kommunstyrelsens ägarstyrning avseende bolagen.
- ▶ Kommunstyrelsen med utskott i förhållande till andra nämnder, t ex MSN, UBN, SN och ÄN?
- ▶ Kommunstyrelsens ansvar; möjligheter och sätt att ta ansvar för personalpolitiken och kompetensförsörjningen?
- ▶ Polycys och arbete för att säkerställa att det inte förekommer sexuella trakasserier.

Förbundsverksamheter

- ▶ Brandförsvaret och Käppalaförbundet– avtal, styrning och uppföljning.

Arbets- och företagsnämnden

- ▶ Styrning, uppföljning och kontroll vad gäller SFI-verksamheten (fördjupad granskning genomförd 2018 med ett antal rekommendationer lämnade)
- ▶ Styrning, uppföljning och kontroll vad gäller Vuxenutbildning?
- ▶ KF har gett nämnden i uppdrag att verka för billigare bostäder för nyanlända
- ▶ Samverkan med privata aktörer enligt reglemente för att identifiera arbetstillfällen. Hur går detta till i praktiken? Strategier, genomförande, uppföljning och resultat?
- ▶ Hur sker samverkan med försäkringskassan, Af, skola m.fl.?
- ▶ Feriearbeten; hur arbetar man med detta för ungdomar? Krav enligt reglementet?
- ▶ Uppföljning av ungdomar 16-19 år som varken bedriver studier eller arbetar.
- ▶ Nämndens sätt att lösa bostadsförsörjningen på längre sikt för flyktingar.
- ▶ Styrning, uppföljning och kontroll vad gäller flyktingmottagandet i Nacka kommun?
- ▶ KF har gett nämnden i uppdrag att verka för att flyktingar snabbt ska komma i arbete. Vilka åtgärder vidtar nämnden?
- ▶ Kan nämnden möta behovet hos ensamkommande flyktingbarn i form av familjehem, HVB-hem och andra insatser?

Fritidsnämnden

- ▶ Fungerar verksamheterna ändamålsenligt?
- ▶ Uppföljning av hantering och kontroll av föreningsbidrag?
- ▶ Samverkansförhållande med fastighetskontoret och Utbildningsnämnden i samband med att Nacka växer.
- ▶ Hur fungerar arbetet med att balansera mellan pojkar och flickors möjligheter att utöva fritidsaktiviteter?
- ▶ Fullmäktige anger i budget 2021 att ett fokusområde för nämnden är: "Avgifter och utbud är anpassat utifrån barn och ungdomars olika förutsättningar". Hur arbetar nämnden med detta fokusområde? Hur följer man upp och utvärderar effekter av detta?

Kulturnämnden

- ▶ Uppföljning av HAMN och leksaksmuseet. Status och framtidsplanering?
- ▶ Nämndens medverkan i utbyggnaden av Nacka?
- ▶ Uppföljning av biblioteksverksamheten i kommunen
- ▶ Hur säkerställs att i budgeten avsatta resurser fullt ut kan användas av biblioteken?
- ▶ Kontroll och underhåll av konst

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

- ▶ Uppföljning av nämndens arbete med internkontroll
- ▶ Fungerar delegationsordningen ändamålsenligt och rättssäkert?

- ▶ Hur fungerar samverkan med kommunstyrelsen och andra nämnder, bl a Natur- och trafiknämnden?
- ▶ Löpande uppföljning av nyttjandet av konsulter och utvärdering av deras arbete.
- ▶ Sker en förskjutning från nämnd till tjänstemän och finns en medvetenhet och bedömning av effekter av detta?
- ▶ Handläggningstider. Finns det en ändamålsenlig organisation för att uppnå målen?
- ▶ Digitalisering. Finansiering och effekter?

Natur- och trafiknämnden

- ▶ Hur fungerar samverkan med andra nämnder, bl a MSN?
- ▶ Underhåll gator/vägar
- ▶ Analyser av behov inför den planerade befolkningstillväxten?
- ▶ Hur jobbar man med prioriteringar i budgeten? Infartsparkeringar, cykelvägar, hur trafiken löper under utbyggnadsperioden av Nacka och hur skyltas det när man måste göra omläggningar?
- ▶ Hur görs bedömningar av ökade driftskostnader i samband med nya tunnlar, kajer etc?
- ▶ Hur ser process ut för att styra och följa upp entreprenörer som på uppdrag av kommunen sköter kommunal verksamhet i t.ex. reservaten?
- ▶ Hur samarbetar nämnden angående barns fritid med övriga nämnder (lekplatser, allmän plats samt skolor/förskolor), Velamsund Nyckelviken, fritidsområden i skog och mark)
- ▶ Hur arbetar nämnden för att kvalitetssäkra budgetar för investeringar?
- ▶ Nämndens ansvarsområden har ändrats under den senaste 10 årsperioden. Hur jobbar nämnden så att inga frågor hamnar mellan stolarna? T ex att väghållning samplaneras med VA anläggning/underhåll.
- ▶ Dagvattenplanen - hur följs den upp?
- ▶ Renhållningsordningen och avfallsplan – hur följs detta upp? Gränsdragning mot bolagen?
- ▶ Parkeringsstrategin? Hur följer ni upp att nya områden har en rimlig strategi så att gäster, hemtjänst, varubilar, etc kan korttidsparkera och att inte boende tar upp vägutrymmet?
- ▶ På vilket sätt förankrar nämnden trafikåtgärder i lokalsamhället?

Socialnämnden

- ▶ Förberedelse för upphandling av system för de sociala verksamheterna (idag Pulsen combine).
- ▶ Styrning, kontroll och uppföljning av LSS-verksamheterna?
- ▶ Samverkan med andra aktörer exempelvis försäkringskassa, arbetsförmedling, polisen, m fl.
- ▶ Hur bedömer nämnden riskläget i sin verksamhet kopplat till ökade behov av nämndens verksamhet? (ökad droganvändning, ökad psykisk ohälsa osv)
- ▶ Hur fortlöper arbetet med att ta fram ett ledningssystem för kvalitet?

- ▶ Placeringar i boenden. Styrning, uppföljning, kontroll. Verksamhet och ekonomi?
- ▶ Kommunens sätt att hantera medborgare som kommer tillbaka från behandling i landstingets regi till kommunens regi? Beredskap och kompetensbehov?
- ▶ Planering av nya boenden - antal och typer
- ▶ Hur bedrivs arbetet med droger och narkotikamissbruket, exempelvis inom skolan.

Äldrenämnden

- ▶ Styrning, kontroll och uppföljning av äldreomsorgsverksamheten.
- ▶ Förberedelse för upphandling av system för de sociala verksamheterna (idag Pulsen combine).
- ▶ Den medicinska kompetensen i särskilda boenden och hemtjänsten. Behov och tillgång.
- ▶ Läkemedelshantering vid äldreboenden. Är läkemedelshanteringen kvalitetssäkrad?
- ▶ Samverkan med SLLs geriatriska enheter.
- ▶ Långsiktig planering för att klara utökade volymer på ett kostnadseffektivt sätt?
- ▶ Samverkan med KS kring investeringar i nya boenden. Finns en rullande planering?
- ▶ Hur säkerställs ett gott arbetsklimat och boendeklimat på boenden?

Utbildningsnämnden

- ▶ En mängd nya lagar och förordningar som trätt i kraft/träder i kraft inom Utbildningsområdet. Hur säkerställs efterlevnaden?
- ▶ Tillräckliga underlag för riskanalyser? Prognoser, lång och kort sikt som underlag för fokus för planering och genomförande av verksamheten.
- ▶ Gränsdragning socialnämnd resp utbildningsnämnd? Juridiska aspekter? Är det tydligt var man får närma sig och var man inte får närma sig?
- ▶ Narkotikamissbruket – bestämt att socialnämnden tar hela det ansvaret och inte utbildningsnämnden. Genomförande kräver samverkan. Hur bidrar utbildningsnämnden till detta?
- ▶ Samverkan med andra nämnder exempelvis kring hemmasittare, barn som är placerade, etc?
- ▶ Hur säkerställs att de riktade resurserna kommer eleverna till del och ger resultat utifrån de politiska intentionerna? (satsningar på elever med behov av stöd och likabehandling)
- ▶ Vilka analyser och åtgärder vidtas kopplat till skillnader i resultat mellan skolorna?
- ▶ Vilka konsekvenser får hög prioritering av att tillgodose förstahandsvalet av skola för eleverna?
- ▶ Hur arbetar nämnden med att leva upp till kraven på Elevhälsan enligt lag (alla elever ska ha tillgång till läkare/psykolog/kurator samt specialpedagogisk kompetens)
- ▶ Hur arbetar nämnden för att leva upp till krav i nya skollagen om att alla skolor ska ha tillgång till skolbibliotek? Hur ser den nuvarande situationen ut? Samverkar lärare med bibliotekspersonalen?

Val- och demokratinämnden

- ▶ Hur är nämndens arbete upplagt och organiserat över fyraårsperioden?
- ▶ Utvärdering av val och eventuella ändringar i strategi för kommande val utifrån detta?
- ▶ Hur arbetar nämnden med den del av uppdraget som avser demokrati? Vilka avtryck har nämnden gjort inom demokratidelen?
- ▶ Hur sker information om att det finns möjlighet att få stöd för personer som har svårt att själva ta sig till vallokalen och vilka möjligheter finns till hjälp?
- ▶ Hur bedöms säkerhetsriskerna och hur planerar nämnden för att hantera säkerheten i vallokalerna?

Överförmyndarnämnden

- ▶ Avstämning av Länsstyrelsens kontroller.
- ▶ Hur säkras tillgången till gode män/förvaltare?
- ▶ Hur arbetar nämnden med uppföljning och omprövning av gode män/förvaltare?
- ▶ Intern kontroll kopplat till årsräkningar?
- ▶ Hur arbetar nämnden med riskanalyser?
- ▶ Hur arbetar nämnden med utbildning av gode män?
- ▶ Antal med behov av god man/förvaltare som hanteras av företag och anledning till detta?

2.3 Lekmannarevision i bolagen

Revisorerna planerar att under året besöka Nacka Energi AB och Nacka vatten och avfall AB. Under 2021 planeras möten med:

- NEAB
- NVOA

Exempel på frågor som är viktiga att följa upp:

- Följsamhet till ägardirektiv
- Intern kontroll
- Säkerställande av tillräcklig nätkapacitet med hänsyn till utbyggnaden i Nacka liksom kapacitet för vattenförsörjningen och avfallsverksamheten.
- Finansiering av investeringar
- Avtalsrelationer kommunen och NVOA. NVOA:as behov av tillgång till kapital för att undvika "berg-och dalbana" i taxorna.
- Avfallsverksamhetens ekonomi

Revisorerna kommer också att genomföra en fördjupad granskning beträffande underhåll av anläggningstillgångar.

2.4 Fördjupande granskningsprojekt och förstudier

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

2.4.1 Överförmyndarnämnden

| | |
|----------------------|--|
| Bakgrund | Överförmyndarnämnden ansvarar för att fullgöra kommunens uppgifter inom överförmyndarverksamheten enligt föräldrabalken samt vad som i övrigt åvilar överförmyndare eller överförmyndarnämnd enligt annan lag och författning, bland annat förvaltningslagens 6 § som stadgar att kontakterna med enskilda ska vara smidiga och enkla, myndigheten ska lämna den enskilde sådan hjälp att denne kan ta till vara sina intressen. |
| Syfte och inriktning | Syftet med granskningen är att bedöma om överförmyndarnämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. |
| Ansvarig nämnd | Överförmyndarnämnden |
| Intervjuer | Chef och handläggare vid överförmyndarnämndens kansli samt nämndens presidium. |
| Ungefärlig tidplan | Granskningen inleds i mars och rapporteras i maj 2021. |

2.4.2 Medicinska kompetensen inom äldreomsorgen

| | |
|----------------------|--|
| Bakgrund | Begreppet patientsäkerhet är kärnan i all hälso- och sjukvård. Det handlar om att patienter skall skyddas mot vårdskador och anses påverkas av faktorer som tydlighet i styrning, personalens kompetens och förmåga till personcentrerad vård. En bra äldreomsorgsverksamhet bygger på relationen mellan den äldre och personalen, att den som hjälper har kunskap om den äldres livssituation så att stödet "inriktas på att äldre personer får leva ett värdigt liv och känna välbefinnande" (5 kap. 4 § SoL). |
| Syfte och inriktning | Syftet är att bedöma om äldrenämnden har säkerställt en styrning av kommunala och privata utförare som säkerställer tillräcklig tillgång på medicinsk kompetens, en god kvalitet och patientsäkerhet inom särskilda boenden för äldre. |
| Ansvarig nämnd | Äldrenämnden |
| Intervjuer | Äldrenämndens presidium, berörda chefer och medarbetare. Intervjuer kommer även att ske med medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS). Även fackliga representanter intervjuas. |
| Ungefärlig tidplan | Inleds september och rapporteras i december 2021. |

2.4.3 Avtalshanteringen inom NTN

| | |
|----------|---|
| Bakgrund | Kommunen ingår årligen en mängd avtal. I de fall efterlevnad och uppföljning av avtal brister riskerar det att medföra merkostnader för kommunen, att upphandlingslagstiftning inte efterlevs och därtill kan förtroendekapitalet rubbas om kommunens intressen i avtalen inte efterlevs. |
|----------|---|

| | |
|----------------------|--|
| Syfte och inriktning | Granskningens syfte är att bedöma i vilken utsträckning natur- och trafiknämnden bedriver en tillräcklig styrning och intern kontroll i samband med hantering av avtal samt vilken uppföljning av ingångna avtal som sker. |
| Ansvarig nämnd | Natur- och trafiknämnden. |
| Intervjuer | Natur- och trafiknämndens presidium, berörda enhetschefer och relevanta medarbetare, så som controllers och administratörer för fakturahantering. |
| Ungefärlig tidplan | Inleds i september och redovisas i november. |

2.4.4 Avtalsuppföljning av exploateringsavtal

| | |
|----------------------|---|
| Bakgrund | Nacka kommun växer snabbt. Med anledning av detta bedrivs i kommunen ett omfattande exploateringsarbete som innefattar en stor del väsentliga och komplexa frågor som behöver hanteras för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv process. För kommunen är det därför väsentligt att det finns tydliga och säkra processer för hur exploateringsarbetet bedrivs samt att tydliga avtal med entreprenörer tas fram och följs upp. |
| Syfte och inriktning | Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en tillräckligt intern kontroll avseende avtalshanteringen samt huruvida tecknade avtal med entreprenörer som hanterar exploateringsprocessen är tydliga och uppföljningsbaserade. |
| Ansvarig nämnd | Kommunstyrelsen |
| Intervjuer | Chefer samt medarbetare inom exploateringsenheterna. Intervju sker även med KS presidium. |
| Ungefärlig tidplan | Inleds i augusti och avrapporteras i november |

2.4.5 Lokalförsörjning

| | |
|----------------------|--|
| Bakgrund | Lokalförsörjning och lokalplanering är av strategisk betydelse för all verksamhet. Det gäller inte minst Nacka kommun som är inne i en mycket intensiv expansionsfas, vilket påverkar alla de verksamheter som kommunen bedriver. För att en lokalförsörjningsprocess ska vara ändamålsenlig är det av absolut nödvändighet att det föreligger tydliga roller och ansvar för samtliga delar av processen samt att strategier för att uppnå mål är dokumenterade och samordnade i organisationen. |
| Syfte och inriktning | Granskningens syfte är att bedöma om det finns en ändamålsenlig och effektiv process för lokalplanering ur ett kommunövergripande perspektiv. |
| Ansvarig nämnd | Kommunstyrelsen |
| Intervjuer | Kommunstyrelsens presidium, berörda tjänstemän inom lokalförsörjningsprocessen samt lokalsamordnare/strateger inom äldreomsorgsverksamheten och utbildningsverksamhetens område, samt kultur- och fritidsområdet |
| Ungefärlig tidplan | Inleds i mars och redovisas i juni 2021. |

2.4.11 Uppföljning av tidigare granskningar

Följande granskningar som genomfördes år 2019 följs upp.

- Bisysslor (2019:1)
- Arbets- och företagsnämndens aktivitetsansvar (2019:9)
- Kommunens strategi för kommunikation med medborgarna (2019:7)

2.5 Andra områden där revisorerna överväger att genomföra granskning

2.5.1 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen utövar uppsikt över kommunens nämnder och bolag i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt om den uppsikt som utövas är effektiv.

2.5.2 Nämndernas sätt att ta emot och fullfölja uppdrag som KF utdelar i anslutning till beslut om Mål och budget.

2.5.3 Digitalisering och IT-relaterade risker

2.5.4 Kommunens hantering av coronapandemin

Kommunstyrelsen genomför med hjälp av extern expertis granskning av kommunens hantering av Coronapandemin. När vi revisorer ser resultatet av granskningen kommer vi eventuellt att fördjupa eller komplettera någon del i den granskningen

2.6 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 inbyggt i rutinerna.

Inom ramen för granskningen av korrekt redovisning ingår att granska och utvärdera kommunens rutiner och interna kontroll kopplat till redovisningsprocesser.

Granskningen har fortsatt tyngdpunkt på pensionsredovisning och 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 målluppfyllelse. 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.

En ny rekommendation för redovisning av delårsrapport kommer ut från Rådet för kommunal redovisning 2020.

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.

2.7 Ansvarsprovningen

Vid ansvarsprovningen ska revisorerna enligt god revisionssed beakta:

- Bristande målluppfyllelse - verksamhet
- Bristande målluppfyllelse – 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 styrelse och nämnder

För att leva upp till kraven på granskning av all verksamhet utför de förtroendevalda revisorerna - utöver den granskning som utförs av sakkunnigt biträde- 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.

| Verksamhet | Ansvarig |
|--|-----------------------------------|
| Kommunstyrelsen | Samtliga |
| Kommunstyrelsens arbetsutskott | Birgitta Westman Ingela Walck |
| Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott | Yvonne Wessman Lars Berglund |
| Kommunstyrelsens verksamhetsutskott | Elisabeth Därth Dan Johansson |
| Miljöutskottet | Lars Stenholm Stefan Herczfeld |
| Arbets- och företagsnämnden | Birgitta Westman |
| Fritidsnämnden | Elisabeth Därth |
| Kulturnämnden | Yvonne Wessman |
| Miljö- och stadsbyggnadsnämnden | Dan Johansson |
| Natur- och trafiknämnden | Lars Stenholm |
| Socialnämnden | Stefan Herczfeld |
| Utbildningsnämnden | Lars Berglund |
| Val- och demokratinämnden | Yvonne Wessman |
| Äldrenämnden | Stefan Herczfeld |
| Överförmyndarnämnden | Ingela Walck |
| De kommunala bolagen | Samtliga |

I den löpande bevakningen ingår att:

- ◆ följa och informera sig om kommunens verksamheter, i synnerhet verksamheten inom bevakningsområdet samt att övergripande rapportera om väsentliga iakttagelser från nämnder/protokollsläsning,
- ◆ 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. Ordförande och vice ordföranden ansvarar för att bevaka inkommen post i revisorerens postfack.
- b. Ordföranden och vice ordföranden utarbetar förslag till revisorerens budget och svarar för uppföljning och rapportering av budgetutfallet.
- c. Lars Stenholm har ett särskilt ansvar för IT-frågor.

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 genomför Region Stockholms revisorer i samverkan med kommunrevisorer i länet ett gemensamt granskningsprojekt om samspelet mellan sluten medicinsk vård och kommunerna vid utskrivning. Regionens revisorer och kommunrevisorer i åtta kommuner, varav Nacka är en, driver projektet som skall avrapporteras i början av innevarande år.

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 revisionsrapporter jämte revisionskrivelser till berörda nämnder/

styrelser. Revisionskrivelsen 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 revisionskrivelsen och underliggande granskning. Revisionen förmedlar även iakttagelser muntligt, t ex vid möten med presidier.

Kommunikation med kommunfullmäktige sker via dess presidium 2-3 gånger per år, där bland annat revisionens inriktning och revisionsprojekt stäms av samt revisionsberättelsen överlämnas. Revisionens rapporter och i förekommande fall revisionskrivelser översänds löpande till kommunfullmäktige. Revisorerna har en stående punkt på kommunfullmäktiges föredragningslista för anmälan av revisionskrivelser och rapporter mm. För att stärka banden med fullmäktige närvarar två revisorer i rullande schema på fullmäktiges möten utom i november. 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.