

# Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2023

## ANSVAR SOMRÅDE

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

## REVISION 2023

Revisionen är utförd enligt god revisionsd. 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 stämts av med fullmäktiges presidium.

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

- Museet HAMN (2023:1)
- Språkutveckling i förskola och förskoleklass (2023:2)
- Detaljplaneprocessen (2023:3)
- Hantering av skyddade personuppgifter (2023:4, 5 & 6)
- Personal- och kompetensförsörjning (2023:7)
- Internkontroll kopplat till risk för fusk med assistansersättning (2023:9)
- Förstudie om upphöjningen av saltsjöbanan (2023:11)
- Förstudie av välfärdsbrott inom föreningsbidrag (2023:12)
- Auktorisation av anordnare i kundvalssystemet (2023:13)
- Rutiner för säkerhet i IT-infrastruktur (2023:14)

Granskning har även genomförts av tidigare rekommendationer (2023:8) samt av god ekonomisk hushållning (2023:10 & 15). Vi har under året korresponderat med kommunstyrelsen, nämnder och enskilda, skickat revisionskrivelser och rapporter med rekommendationer och på olika sätt följt upp resultat av det vi granskat.

### Särskilda noteringar

För år 2023 vill vi särskilt lyfta fram följande noteringar.

### Granskning av museet HAMN (2023:1)

Granskningen visade avvikelser mellan de syften som låg till grund för museets tillkomst och kulturnämndens inriktningsbeslut. Antal museibesök har i väsentlig grad legat under förväntningarna och mot bakgrund av höga kostnader per besök samt svårighet att få någon att lägga anbud på drift av museet rekommenderades nämnden att ta ställning till museets fortsatta verksamhet.

### Språkutveckling i förskola och förskoleklass (2023:2)

Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden bedömdes i huvudsak säkerställt ett ändamålsenligt arbete med språkutveckling i förskola och förskoleklass. Dock rekommenderades att uppföljningen bör kompletteras på så sätt att vårdnadshavarens uppfattning av språkutvecklingsarbetet inte blir lika dominerande.

### Detaljplaneprocessen (2023:3)

Kommunstyrelsen och miljö- och stadsbyggnadsnämnden hade i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig verksamhet i samband med framtagandet av detaljplaner. Granskningen uppmärksammade utmaningar med rekrytering av nyckelkompetenser samt i samverkan med de kommunala bolagen.

### Hantering av skyddade personuppgifter (2023:4, 5 och 6)

Det bedömdes finnas flera förbättringsområden av arbetet med skyddade personuppgifter i kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden, nämnden för arbete samt försörjning, NEAB och NOVA. Två av dessa förbättringsbehov avsåg striktare behörighetsbegränsningar i IT-system samt mindre manuell hantering av skyddade personuppgifter.

### Internkontroll kopplat till risk för fusk med assistansersättning (2023:9)

Bedömningen var att socialnämnden inte fullt ut säkerställt tillräckligt effektiva kontrollsystemen för att förebygga, upptäcka och utreda fusk med assistansersättning.

### Förstudie om upphöjningen av saltsjöbanan (2023:11)

Slutsatsen var att beslut om genomförandeavtal inte utgått från ett tillräckligt allsidigt belyst beslutsunderlag. Underlaget kunde haft en tydligare ekonomisk konsekvensbeskrivning med

investeringskalkyl tillsammans med beräkning av driftskostnad, kalkylerad medfinansiering, riskanalys och kostnads-nyttanalyser.

### Förstudie av välfärdsbrott inom föreningsbidrag (2023:12)

Kartläggningen identifierade att det saknades rutiner och arbetsbeskrivningar för att upptäcka och utreda välfärdsbrottslighet. Befintliga kontrollmoment upptäckte felaktigheter som uppgavs bero på misstag eller okunskap. Felaktigheterna hade dock inte analyserats eller sammanställts på övergripande nivå.

### Auktorisation av anordnare i kundvalssystemet (2023:13)

Socialnämnden, utbildningsnämnden och äldrenämnden bedömdes i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig auktorisationsprocess med intern kontroll. Utvecklingsbehov noterades för socialnämnden och äldrenämnden avseende uppföljning och kontroll av anordnare. Ingen av nämnderna genomförde tillräckliga riskbedömningar i fråga om välfärdsbrott.

### Rutiner för säkerhet i IT-infrastruktur (2023:14)

Kommunstyrelsen bedömdes inte i tillräcklig utsträckning ha säkerställt en ändamålsenlig styrning, intern kontroll och uppföljning avseende hantering av behörigheter, programförändringar och IT-drift för de system som granskades.

### Svar på skrivelser och rapporter

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

### Årsredovisningen

Årsredovisningen bedöms sammanlagt ge en i huvudsak rättvisande bild. Kommunen klarar det lagstadgade balanskravet. Det sakkunniga biträdet bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med reservation för kommunens redovisningsmässiga hantering av leasingavtal. Detta kan påverka bedömningen av soliditet. Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

För ytterligare information, kontakta revisionen [revision@nacka.se](mailto:revision@nacka.se)