

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2021

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 2021

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:

- Överförmyndarnämnden (2021:1)
- Delårsrapport 2021 (2021:2)
- Strategiska anläggningstillgångar i Nacka Energi och Nacka vatten och avfall (2021:3 & 4)
- Strategisk lokalförsörjning (2021:5)
- Den medicinska kompetensen och patientsäkerheten vid särskilda boenden (2021:6)
- Uppföljning och kvalitetskrav i hemtjänsten (2021:7)
- Avtalshanteringen inom natur- och trafiknämnden (2021:8)
- Uppföljning av granskningar från 2019 (2021:9)
- Avtalsuppföljning exploateringsavtal (2021:10)
- Årsredovisning (2021:11)

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.

Som lekmanrevisorer i kommunens bolag har vi under året granskat underhållet av strategiska anläggningstillgångar i Nacka Energi

och Nacka vatten och avfall. Sammanfattningsvis bedömdes NEAB:s arbete med strategiskt underhåll vara i huvudsak ändamålsenligt och NVOA:s bedömdes delvis ändamålsenligt. Båda bolagens arbete bedömdes förenligt med god ekonomisk hushållning.

Särskilda noteringar

För år 2021 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar.

Överförmyndarnämnden (2021:1)

I huvudsak ser styrningen av verksamheten ut att vara tillräcklig. Men den interna kontrollen och egenkontrollen behöver stärkas liksom uppföljningen.

Strategisk lokalförsörjning (2021:5)

Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunstyrelsen delvis säkerställt att processen för lokalplanering är ändamålsenlig och effektiv i stort. Det är positivt att man under senare år börjat strukturera arbetet. Men vi ser att den strategiska styrningen och planeringen fortfarande behöver bli bättre.

Granskningen visar att kommunen inte har några beslutade styrande dokument eller skriftliga rutiner för styrning och samordning av lokalförsörjningsprocessen.

Den medicinska kompetensen och patientsäkerheten vid särskilda boenden (2021:6)

Äldrenämnden har, som vi ser det, inte en helt tillfredsställande styrning som ger tillräcklig tillgång på medicinsk kompetens, god vårdkvalitet och patientsäkerhet i särskilda boenden för äldre. Vi noterar att auktorisationsvillkoren behöver förtydligas när det gäller medicinsk kompetens. Även uppföljning och analys behöver förbättras. Dessutom förordar vi att kommunstyrelsens roll som vårdgivaransvarig tydligt bör framgå av reglementet för kommunstyrelsen

Uppföljning och kvalitetskrav i hemtjänsten (2021:7)

Sammantaget bedömer vi att äldrenämnden har ändamålsenliga kvalitetskrav i auktorisationsvillkoren. Däremot brister det något i fråga om tillräcklig uppföljning av anordnarna. Nämnden har till exempel inte beslutat om en årlig uppföljningsplan.

Pandemin har också bidragit till eftersatt uppföljning.

Avtalshanteringen inom natur- och trafiknämnden (NTN) (2021:8)

Kommunen har genom inköpsenheten upprättat en ändamålsenlig grundstruktur för avtalshantering. Inom ramen för denna bedriver NTN en avtalshantering som efter den senaste tidens åtgärdsarbete i många delar är tillfyllest. Granskningen visar dock att det finns brister i kontrollen av leverantörsfakturor, vilket vi i särskild ordning tagit upp med nämnden

Avtalshantering för exploateringar (2021:10)

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen i huvudsak sett till att man har tillräcklig intern kontroll av avtalshanteringen. Tecknade avtal är tydliga och går att följa upp. Det är positivt att relevanta rutiner tillämpas och att även processerna är tydliga.

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 har korrigerats i ett sent skede då bonus om 72 mkr tidigare felaktigt redovisades 2021. Vi bedömer att årsredovisningen efter korrigeringen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning för 2021. Vi ser möjligheter att utveckla och förtydliga måluppfyllelsen i kommande årsredovisningar, vilket framgår av vår sakkunniges rapport.

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.