

# Danderyds kommun

## Kommunrevisorer

### *Bilaga till revisionsberättelse 2022*

#### 1.1 Inledning

Vi kommunrevisorer har kommunfullmäktiges uppdrag att granska kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och pröva om den sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi skall också granska om kommunens räkenskaper är rättvisande och om den kontroll som sker är tillräcklig.

Vi har haft tio sammanträden under året. Kommunens revisorer är Folke Palmgren (ordförande), Sivert Svärling, Inge Telander, Hans-Åke Larsson, Christina Hermelin och Ingegärd Ulfswärd. Vi biträds av PwC.

I Sveriges Kommuner och Regioners skrift God revisionsred i kommunal verksamhet 2022 anges att granskningen skall vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt, det vill säga styrelser, nämnder och beredningar. Revisionens omfattning anges som följande:

- **Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt;** bland annat att verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt andra föreskrifter som gäller för verksamheten och att verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- **Om räkenskaperna är rättvisande;** att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning samt att delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- **Om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig;** att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig samt att de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I denna bilaga vill vi framföra några mer allmänna synpunkter och kortfattat redovisa de granskningar som genomförts under revisionsåret 2022. Granskningarna finns presenterade i separata rapporter som dels finns i kommunens diarium dels på revisorernas hemsida. Vårt uppdrag som lekmanrevisorer redovisas i en separat granskningsrapport för kommunens aktiebolag.

## **1.2 Kommunens verksamhet och ekonomi**

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 158,9 mnkr och balanskravsresultatet uppgår till 66,5 mnkr. Enligt årsredovisningen 2022 innehåller förvaltningsberättelsen en balanskravsutredning i enlighet med LKBR.

### **God ekonomisk hushållning**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet i och med att tre av fyra finansiella mål uppfylls. Anledningen till att det finansiella målet avseende resultat enligt balanskravet inte uppnås beror på reservering av medel till resultatutjämningsreserven.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens rapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

## **1.3 Granskningsarbete**

### **1.3.1 Granskning av ansvarsutövande**

Vi skall varje år uttala oss i frågan om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa. En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer styrelse/nämnd i dess arbete.

Underlag för vår bedömning i revisionsberättelsen för 2022 har varit:

- protokollsläsning/genomgång av handlingar för kommunstyrelsen och alla nämnder.
- möten med tjänstepersoner och nämndernas presidium samt fördjupade granskningsinsatser.
- en grundläggande granskning av styrelse och nämndernas aktiva åtgärder att styra, leda, följa upp och kontrollera verksamheten.

I vår grundläggande granskning konstaterar vi att det finns fastställda dokument för kommunstyrelsens och nämndernas styrning och ledning så som mål, budget och internkontrollplaner etc.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen och nämnderna har en löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Sammantaget bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vår bedömning är att kommunstyrelsens samt nämndernas ekonomiska resultat är förenligt med fastställda mål, förutom tekniska nämnden där vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med fastställda mål. Tekniska nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 2,4 mnkr, vilket inte är förenligt med tilldelad ram.

### **1.3.2 Granskning av årsredovisningen**

Granskning av årsredovisningen innebär i första hand att kontrollera att kommunens räkenskaper är rättvisande. Genomgång har skett av följande dokument:

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- driftredovisning
- investeringsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

### **1.3.3 Granskning av delårsrapport**

Vi bedömde att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats enligt lagens krav och god revisionsred i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet skulle uppfyllas för år 2022.

Kommunen prognostiserade ett resultat som var förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget för år 2022. Det prognostiserade resultatet var delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget för år 2022. Vår samlade bedömning var således, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade utfallet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

### **1.3.4 Granskning av personal- och kompetensförsörjning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens personal- och kompetensförsörjning. Granskningens syfte har varit att bedöma i vilken utsträckning kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Efter genomförd granskning bedömer vi kommunstyrelsen i **allt väsentligt** säkerställer en ändamålsenlig personal- och kompetensförsörjning. Vår granskning visar att det finns kommunövergripande mål samt en formell ansvarsfördelning avseende kommunens personal- och kompetensförsörjning. Vi saknar dock ett styrande dokument i form av personalpolicy och/eller en övergripande kompetensförsörjningstrategi/-plan. Vi ser vidare att det bedrivs ett aktivt arbete för att utveckla kommunens arbetsgivarvarumärke samt flera aktiviteter i form av chef- och

ledarutvecklings-program, arbetsmiljöarbete, introduktion för nya medarbetare m.m. samt att det sker en uppföljning av mål samt förvaltningarnas kompetensförsörjningsarbete.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Överväga att ta fram styrande dokument för området såsom personalpolicy, kompetensförsörjningsstrategi och/eller kompetensförsörjningsplan.
- Säkerställa att rutin för avgångssamtal ses över och att information från avgångssamtal sammanställs och analyseras som ett redskap för att utveckla kommunens arbetsgivareerbjudande.

### **1.3.5 Granskning av uppföljning och insyn privata utförare**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av uppföljning och insyn av privata utförare. Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden säkerställer en tillräcklig uppföljning och kontroll av privata utförare samt att översiktligt granska det kommungemensamma systemet för upphandling och inköp med bäring på uppföljning och insyn av privata utförare.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att socialnämnden **inte helt** säkerställer en tillräcklig uppföljning och kontroll av privata utförare. Därtill är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen har ett ändamålsenligt system för upphandling och inköp med bäring på uppföljning och insyn av privata utförare. Det finns riktlinjer för uppföljning och insyn vilka fastställer att varje nämnd ska göra en klassificering av vilka avtal som är strategiska samt att årlig uppföljning ska ske av befintliga avtal. Kommunstyrelsen och socialnämnden har fattat beslut om klassificering samt uppföljning av dessa. Vi saknar dock kontrollmoment i socialnämndens internkontrollplaner för år 2022. Det finns vidare en reglering i förfrågningsunderlag och avtal vilken säkerställer en insyn hos privata utförare. Vi noterar vidare att det sker en uppföljning samt att socialnämnden aktivt beslutat om åtgärder utifrån genomförda avtalsuppföljningar.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas socialnämnden att:

- Att säkerställa att internkontrollplanen innehåller kontrollmoment med bäring på uppföljning av avtal med privata utförare.
- Att överväga att följa upp avtal på individnivå i de fall det är motiverat utifrån ett riskperspektiv (risk för den enskilda personen) och/eller ett ekonomiskt perspektiv (avtalet är värt mycket pengar) samt att i så fall rapportera uppföljningen till nämnd.

### **1.3.6 Granskning av digitalisering i grundskolan**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av arbetet med styrning och ledning för att nå målen i såväl den nationella digitaliseringsstrategin som i de

förändrade styrdokument. Granskningens syfte är att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att det finns förutsättningar för en ändamålsenlig implementering av den nationella digitaliseringsstrategin och de förändrade styrdokumenterna samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att utbildningsnämnden **inte helt** har säkerställt att det finns förutsättningar för en ändamålsenlig implementering av den nationella digitaliseringsstrategin och de förändrade styrdokumenterna samt att den interna kontrollen inom området är **inte helt** tillräcklig.

Vår granskning visar att arbetet med digitalisering inte följs upp på ett strukturerat sätt i det systematiska kvalitetsarbetet. Digitalisering berörs i den sammanfattande kvalitetsrapporten, men en bred analys av resultat och förutsättningar saknas. Uppföljningen är nödvändig för att nämnden ska kunna få en uppdaterad och samlad bild av resultat och förutsättningar för digitaliseringsarbetet i grundskolan och därigenom kunna fatta beslut om åtgärder vid eventuella brister

Utifrån genomförd granskning rekommenderas utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att uppföljning, analys och rapportering ger nämnden en samlad bild av digitaliseringsarbetets resultat och förutsättningar. Detta för att nämnden ska kunna identifiera styrkor och utvecklingsområden inom grundskolans digitaliseringsarbete samt för att vid behov kunna vidta adekvata åtgärder.

### **1.3.7 Granskning av informationssäkerhet**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens informationssäkerhet. Granskningens syfte har varit att bedöma i vilken utsträckning kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och om detta sker med tillräcklig intern kontroll. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** säkerställt ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och det sker med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen vidta åtgärder utifrån påpekade brister.

### **1.3.8 Uppföljande granskning av socialnämndens styrning, ledning och uppföljning av hemtjänsten**

Under år 2018 genomfördes en granskning av socialnämndens ledning, styrning och uppföljning av hemtjänsten. Utifrån genomförd granskning bedömdes att socialnämnden i allt väsentligt säkerställer en god biståndsbedömning genom en ändamålsenlig styrning och ledning av densamma. PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljande granskning. Granskningens syfte har varit att bedöma i vilken utsträckning som socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare konstaterade brister.

Vi bedömer, utifrån den uppföljande granskningen, att socialnämnden har vidtagit **tillräckliga åtgärder** med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av socialnämndens styrning, ledning och uppföljning av hemtjänsten.

### **1.3.9 Uppföljande granskning av investeringsstyrning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljande granskning av investeringsstyrning. Den tidigare granskningen genomfördes under år 2020. Granskningens syfte är att bedöma i vilken utsträckning kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av konstaterade brister. Utgångspunkten i uppföljningen är därmed att titta på de brister som framkom i den tidigare granskningen och vilka eventuella åtgärder som har vidtagits sedan dess utifrån av revisionen lämnade rekommendationer.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att kommunstyrelsen, fastighetsnämndens och tekniska nämnden **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i den tidigare granskningen.

## **1.4 Protokollsläsningen**

Arbetsuppgiften består i att läsa protokoll och bilagor, dels från innehållsmässig dels från formell synpunkt. Vi har delat upp protokollsläsningen mellan oss och redovisat noteringar från läsningen vid våra revisionsmöten.

Vår uppfattning är att det är väsentligt att protokoll läggs ut på hemsidan för att alla medborgare kan läsa dem.

## **1.5 Granskning av kommunens bolag**

Kommunens bolag, Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB, har granskats av utsedda lekmannarevisorer. I granskningen har samplanering skett med bolagets auktoriserade revisor och kommunrevisionen. Granskningen har varit inriktad på att översiktligt bedöma rutiner för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Sammantalet har bedömts att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen till övervägande del varit tillräcklig.

Lekmannarevisionsrapporterna för Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB bifogas revisionsberättelsen.

## **1.6 Uppföljning samt dialog och kontakter**

I revisionen sker löpande uppföljningar av frågor vilka initierats i samband med läsning av protokoll, information från personal och förtroendevalda inom kommunen eller från allmänheten. Dessa uppföljningar utgör även en viktig grund i revisionsplaneringen inför kommande år. Vidare har vi, inom ramen för vårt uppdrag, haft möten med företrädare för kommunstyrelsen samt nämnderna. Vidare har vi träffat kommunfullmäktiges presidium vid möten under året.