

## **Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2021**

Under verksamhetsåret 2021 har vi, Täby kommuns revisorer, granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämnders samt den gemensamma nämnden Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnds ansvarsområden. Vi har även genom utsedda revisorer granskat Storstockholms Brandförsvaret och Käppalaförbundet.

Utgångspunkten för granskningen har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna har varit tillräcklig.

Revisorer för granskning av 2021 års verksamhet har varit:

Lars Nordin, ordförande  
Malin Forsberg Helgesson, vice ordförande  
Daniela Strömberg  
Bo Klasmärk  
Urban Thornberg  
Mikael Zuhr  
Martin Åleheim (t.o.m. december 2021)

För fullgörande av revisionen har vi biträtt av KPMG.

Granskningen av Täby Holding AB, Täby Fastighets AB samt Täby Miljövärme AB har utförts av lekmannarevisorerna Lars Nordin och Malin Forsberg Helgesson, sakkunnigt biträde samt av auktoriserad revisor från KPMG.

Bo Klasmärk har som revisor granskat Storstockholms brandförsvaret.

Granskningen av den gemensamma nämnden Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd har utförts av Lars Nordin och Malin Forsberg Helgesson samt av revisorer från KPMG. Under året har två möten ägt rum med bl.a. nämndordförande, verksamhetschef och utsedda revisorer från Vaxholms stad.

I revisorsgruppen för Käppalaförbundet har Bo Klasmärk och Mikael Zuhr ingått.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer med biträde av sakkunniga revisionskonsulter inom ramen för gällande reglemente och god revisionsssed.

Följande huvudmoment ingår:

- Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens måluppfyllelse avseende innehåll och prestanda inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.

- Granskning av delårsbokslut, årsredovisning och löpande redovisning.
- Revisorerna har under året följt verksamheten genom handlingar och protokoll från kommunstyrelsen och nämnderna.
- Revisorerna sammanträder ca 10 gånger per år. Möten hålls också löpande med ledande politiker och tjänstemän. Under 2021 har möten hållits med bl.a. kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsens ordförande och ledande tjänstemän.
- Revisorerna har arbetat efter sin antagna arbetsordning.

Revisorerna fortbildar sig genom deltagande i utbildningar, konferenser m.m. På grund av Covid-19 har revisorerna fått anpassa sitt deltagande gällande fortbildning efter rådande rekommendationer.

**Under 2021 har följande fördjupade granskningar genomförts:**

- Granskning av näringslivsverksamheten
- Granskning av inköp- och upphandlingsverksamheten
- Granskning av riktade statsbidrag
- Granskning av digitaliseringsverksamheten
- Granskning av budget- och prognosuppföljning
- Uppföljning av 2019 års granskningar

**Granskning av bokslut och årsredovisning 2021**

Revisorerna har översiktligt granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen 2021.

**Granskning av delårsbokslut och delårsrapport 2021**

Revisorerna granskade översiktligt delårsbokslut och delårsrapport per den 31 juli 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021. Det framkom inte några omständigheter som gav oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, var upprättad i enlighet med god redovisningssed.

**Granskning av kommunens näringslivsverksamhet**

KPMG fick i uppdrag av Täby kommuns revisorer att granska kommunens näringslivsverksamhet. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2021. Granskningens syfte var att bedöma om gymnasie- och näringslivsnämnden på ett tillfredsställande sätt leder, styr och följer upp näringslivsverksamheten och om näringslivsstrategin efterlevs på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattade bedömning var att gymnasie- och näringslivsnämndens ledning, styrning och uppföljning av näringslivsverksamheten i huvudsak var tillfredsställande.

Med utgångspunkt från iakttagelser och bedömningar rekommenderades gymnasie- och näringslivsnämnden att:

- Följa upp effekter av omorganisationen för att säkerställa en tillfredsställande näringsverksamhet.
- Säkerställa att mål och ekonomi harmonierar för att nå en tillfredsställande måluppfyllelse och stärka företagsklimatet.
- Det i protokollen tydligare framgår nämndens ledning och styrning av näringslivsverksamhetens utifrån erhållen information.
- I nämndens riskanalys framåt ta hänsyn till eventuella risker i internkontrollplanen kopplat till näringslivsverksamheten.

### **Granskning av upphandling och inköp**

KPMG fick i uppdrag av Täby kommuns revisorer att bedöma kommunstyrelsens ledning, styrning och uppsikt angående kommunens upphandlingar och inköp.

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsens ledning, styrning och uppsikt varit tillfredsställande och tillräcklig gällande att kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument. Den sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppsikt i huvudsak varit tillfredsställande och tillräcklig gällande att kommunens upphandlingar och inköp skett i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument.

Mot bakgrund av granskningen och iakttagelser rekommenderades att den interna kontrollen fördjupades gällande kontroller och stickprov och att inköpsenheten diskuterade systematiska utbildningsinsatser inom upphandlingsområdet för att säkerställa att kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument.

### **Granskning av riktade statsbidrag**

De förtroendevalda revisorerna i Täby kommun gav KPMG i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens hantering av riktade statsbidrag. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna hade säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag var tillfredsställande och tillräcklig.

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och nämnderna delvis hade säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag var tillfredsställande och tillräcklig.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Upprätta en strategi med gemensamma mål gällande riktade statsbidrag i kommunen.
- Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplad ändamålsenlig styrning och uppföljning.
- Besluta om ett gemensamt hanteringssätt, bland annat vad gäller vilken typ av kodning som ska användas vid återrapportering och redovisning.

Utifrån bedömning och slutsats rekommenderades kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Författa nya, alternativt dokumentera de informella arbetsordningarna och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag i respektive verksamhetsområde.
- Genom riskanalys bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag.

### **Granskning av kommunens digitaliseringsarbete**

KPMG fick i uppdrag av Täby kommuns revisorer att granska kommunens arbete med verksamhetsutveckling genom digitalisering. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021. Syftet med granskningen var att bedöma om styrelser och nämnder säkerställt att verksamhetsutveckling genom digitalisering leder till önskade effektivitetsvinster. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, barn- och grundskolenämnden, gymnasie- och näringslivsnämnden, socialnämnden, stadsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att styrelser och nämnder i huvudsak hade säkerställt att verksamhetsutveckling genom digitalisering leder till önskade effektivitetsvinster, men att det fanns saker som behövde utvecklas.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen och barn- och grundskolenämnden, gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden, stadsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden att:

- Ta fram riktlinjer för att säkerställa samverkan i digitaliseringsarbetet internt.
- Ta fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt.

### **Granskning av budget- och prognosuppföljning**

KPMG fick av Täby kommuns revisorer i uppdrag att granska hur uppföljning och avstämning sker av verksamhetsplan och budget samt vilka rutiner och processer som finns vad gäller de prognoser kring helårsutfall som sker löpande under året. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner vad gäller verksamhetsplan och budget är tillräckliga och ändamålsenliga samt även att bedöma om de rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall som tillämpas i samband med uppföljningstillfällen är tillräckliga och ändamålsenliga.

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner vad gäller verksamhetsplan och budget i allt väsentligt var tillräckliga och ändamålsenliga. Bedömningen var även att de rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall i samband med uppföljningstillfällen i allt väsentligt var tillräckliga och ändamålsenliga.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Fastställa att de två olika ekonomihandböcker som tagits fram hålls uppdaterade och fortsatt används av berörda tjänstemän. Den ena handboken avser ekonomi- och verksamhetsstyrning och den andra handboken är avsedd för ekonomer/controllers.
- Fortsätta att utveckla arbetet kring de prognoser som görs löpande under året. I samband med granskningen har framgått att prognostiseringen av s.k. volymrelaterade kostnader fortsatt behöver utvecklas. Kommunen bör fortsatt arbeta med att förbättra dessa, ofta väldigt komplexa, prognoser.

### **Uppföljning av 2019 års granskningar**

KPMG fick av Täby kommuns revisorer i uppdrag att följa upp 2019 års revisionsrapporter. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförts ska leda till att verksamheterna utvecklas. Således följer revisorerna årligen upp vilka åtgärder som vidtagits till följd av tidigare genomförda granskningar. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2021.

Följande granskningar från 2019 följdes upp:

- Granskning av långsiktig finansiell planering.
- Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen.

Den första granskningen avsåg i första hand kommunstyrelsen. Den andra granskningen berörde kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och nämnderna till stor del hade hörsammat de bedömningar och rekommendationer som revisionen lämnade i samband med 2019 års verksamhetsrevisionsgranskningar.

Gällande *Granskningen av långsiktig finansiell planering* lämnades inga rekommendationer.

Gällande *Granskningen av intern kontroll i lönehanteringsprocessen* rekommenderades kommunstyrelsen säkerställa att:

- Löneenheten tar fram en rutinmall för verksamheternas lönerutiner som de kan använda till stöd för att dokumentera varje arbetsplats lönerutiner.
- Kontrollerna av att behörigheterna ligger med rätt behörighetsnivå och på rätt del av organisationen dokumenteras i en rutin.
- Inom ramen för internkontrollen kontrollera att personer som slutat sin anställning i kommunen också är avslutade i PersonecP.

Täby 1 april 2022




Lars Nordin



Malin Forsberg Helgesson




Daniela Strömberg



Bo Klasmärk

Urban Thornberg



Mikael Zuhr

Urban Thornberg har godkänt bilagan till revisionsberättelsen digitalt.