

Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2024

Under verksamhetsåret 2024 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 utsedd revisor granskat 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 2024 års verksamhet har varit:

Lars Nordin, ordförande

Malin Forsberg Helgesson, vice ordförande

Daniela Strömberg

Bo Klasmark

Urban Thornberg

Renate Minas

Eva Fogelquist

För fullgörande av revisionen har vi biträtt av KPMG.

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

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.

Malin Forsberg Helgesson har granskat Käppalaförbundet.

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

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 år 2024 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.

Under 2024 har följande fördjupade granskningar genomförts:

- Granskning av kommunens förebyggande arbete gällande hot och våld
- Granskning av krisberedskap
- Granskning av trygghetsskapande och brottförebyggande arbete
- Granskning av underhåll av vatten och avlopp
- Uppföljning av 2022 års granskningar

Granskning av delårsrapport och bokslut och årsredovisning år 2024

Revisorerna granskade översiktligt delårsrapport och bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i utlåtande och revisionsberättelsen år 2024.

Granskning av kommunens förebyggande arbete och åtgärder vid hot och våld

KPMG fick i uppdrag av oss Täby kommuns revisorer att genomföra en översiktlig granskning avseende kommunens förebyggande arbete mot hot och våld samt vilka åtgärder som vidtas om hot och våld uppstår mot anställda eller förtroendevalda. Syftet med granskningen var att översiktligt granska om kommunstyrelsen bedrev ett tillräckligt arbete med att förebygga, hindra och hantera hot och våld mot anställda. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen i allt väsentligt bedrev ett tillräckligt arbete för att förebygga, hindra och hantera hot och våld mot anställda. Det bedömdes att kommunstyrelsen delvis bedrev tillräckligt motsvarande arbete för förtroendevalda.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Se över rutin för förtroendevaldas trygghet och inkludera roll- och ansvarsfördelning för partiet kontra kommunen i beredskapsarbete och inträffade incidenter.
- Beakta de utvecklingsområden som identifierats kopplat till fysisk trygghet och tekniska hjälpmedel inom skolområdet, se avsnitt 3.3.3.
- Överväga att initiera deltagande i nätverk kring hot och våld som fokuserar på förtroendevalda.
- Initiera att en informationssatsning genomförs på området.
- Föra statistik för inträffade incidenter riktade mot förtroendevalda, liksom det finns för anställda.
- Initiera fortsatt arbete rörande att enas om en gemensam begreppsram för hot och våld.

Granskning av krisberedskap

KPMG fick i uppdrag av oss Täby kommuns revisorer att granska kommunens övergripande krisberedskapsarbete. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder bedrev ett ändamålsenligt övergripande krisberedskapsarbete. Uppdraget har ingått i

revisionsplanen för år 2024.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunens i allt väsentligt bedrev ett ändamålsenligt övergripande krisberedskapsarbete.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Föreslå för kommunfullmäktige att revidera kommunstyrelsens reglemente.
- Föreslå för kommunfullmäktige att revidera krisledningsnämndens reglemente.
- Tillse att kommunstyrelsen ingår i krisledningsorganisationen.
- Tillse en översyn av delegationsordningen ur ett krisberedskapsperspektiv.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderades kommunstyrelsen och granskande nämnder att:

- Säkerställa att arbete med risk- och sårbarhetsanalyser och kontinuitetsplanering fortsättningsvis fortgår.
- Säkerställa att det fortsättningsvis sker ett systematiskt arbete med uppföljning, övning och utbildning av krisberedskap.

Granskning av kommunens trygghetsskapande- och brottsförebyggande arbete

På uppdrag av oss förtroendevalda revisorerna i Täby kommun genomförde KPMG en översiktlig granskning av kommunens trygghetsskapande- och brottsförebyggande arbete. Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om kommunstyrelsen ledde, styrde och följde upp det trygghetsskapande- och brottsförebyggande arbetet på ett ändamålsenligt sätt, utifrån rådande lagstiftning, interna styrdokument samt ansvar och roller. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen, i huvudsak, styr och följer upp det trygghetsskapande- och brottsförebyggande arbetet på ett ändamålsenligt sätt, utifrån rådande lagstiftning, interna styrdokument samt ansvar och roller.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra tjänstepersonsorganisationens ansvar för samordning av det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet.
- Säkerställ en tydlig koppling mellan styrande dokument, kopplat till området, och Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete.
- Säkerställ att en orsaksanalys tas fram i samband med uppföljning av lägesbild och åtgärdsplan.
- Ta fram indikatorer och effektmål för åtgärderna i åtgärdsplanen.
- Säkerställ att GLL Storforum, i sina styrande dokument, uppges motsvara det strategiska råd som krävs enligt Lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete.
- Ta fram rollbeskrivning för säkerhetssamordnarna.
- Säkerställ tillräcklig uppföljning av åtgärdsplanen.
- Återinför en trygghetsindikator kopplat till kommunstyrelsens nämndmål för trygghetsområdet.

Granskning av underhåll av vatten och avlopp

KPMG fick av oss Täby kommuns revisorer i uppdrag att granska stadsbyggnadsnämndens ledning, styrning och kontroll av underhåll av vatten och avlopp. Syftet med granskningen var att bedöma om stadsbyggnadsnämndens ledning, styrning och uppföljning av underhållet av VA-anläggningar är tillräckligt och ändamålsenligt. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att stadsbyggnadsnämndens ledning, styrning och uppföljning av underhållet av VA-anläggningar var i allt väsentligt tillräckligt och ändamålsenligt.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades stadsbyggnadsnämnden att:

- Färdigställa vattentjänstplanen så att denna snarast kan beslutas av fullmäktige, i enlighet med lagstiftning.
- Säkerställa att befintliga styrdokument är samstämmiga i behovsformuleringar och analyser när vattentjänstplanen väl är antagen.
- Fortsätta bedriva ett aktivt uppsiktsarbete över pågående och kommande investeringsprojekt inom VA-verksamheten.

- Överväga att inkorporera kontrollpunkter i internkontrollplan som avser större pågående och kommande investeringsprojekt inom VA-verksamheten.

Uppföljning av 2022 års granskningar

KPMG fick av oss Täby kommuns revisorer i uppdrag att följa upp 2022 års revisionsrapporter. Syftet med uppföljningen var att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport:

- Granskning av hantering och redovisning av anläggningstillgångar.
- Granskning av lokalförsörjning.
- Granskning av personalförsörjning inom hemtjänsten.
- Granskning av socialnämndens kontroll och uppföljning av privata utförare.
- Granskning av särskilt stöd.

Den sammanfattande bedömningen utifrån uppföljningsgranskningens syfte var att kommunen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med anledning av revisionens rekommendationer.

Utifrån resultatet av granskningen lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att strategin för lokalförsörjningsarbetet antas i ett politiskt beslut.

Utifrån resultatet av granskningen lämnades följande rekommendationer till socialnämnden och äldre- och vårdnämnden:

- Säkerställa att vilka uppgifter som minst ska finnas med i leverantörernas plan för kompetensförsörjning definieras.
- Säkerställa att det pågående utvecklingsarbetet av kvalitetsberättelserna slutförs och resulterar i att det tydligare går att utläsa uppföljning av privata utförare.

Utifrån resultatet av granskningen lämnades följande rekommendationer till barn- och grundskolenämnden:

- Inom ram för det systematiska kvalitetsarbetet följa upp att elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver och att arbetet med särskilt stöd i övrigt fungerar vid skolenheterna. (4 kap. 3 och 5 §§ SkoL) och Skolverkets allmänna råd om arbete med extra anpassningar, särskilt stöd och åtgärdsprogram (SKOLFS 2022:334).
- Inom ram för det systematiska kvalitetsarbetet, som ett särskilt utvalt område med jämna mellanrum, följa upp att samverkan med andra myndigheter fungerar på ett ändamålsenligt sätt. (4 kap. 3 och 5 §§ SkoL och Skolverkets allmänna råd Systematiskt kvalitetsarbete (SKOLFS 2012:98).
- Säkerställa att åtgärder vidtas och dokumenteras då brister eller avvikelser identifieras i det systematiska kvalitetsarbetet.

Täby 24 april 2025



Lars Nordin



Daniela Strömberg



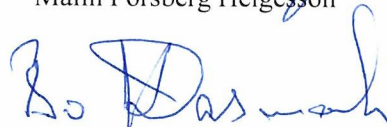
Urban Thornberg



Renate Minas



Malin Forsberg Helgesson



Bo Klasmark



Eva Fogelquist