

## Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, inklusive de gemensamma nämnderna Södertörns överförmyndarnämnd och Södertörns upphandlingsnämnd, samt som utsedda lekmannarevisorer även verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisorerna granskar på uppdrag av kommunfullmäktige men är oberoende och genomför sin granskning självständigt med utgångspunkt från sin riskanalys.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionsbyrån EY har biträtt oss vid granskningen.

Årsredovisningen visar ett positivt ekonomiskt resultat och omfattar en tydlig utvärdering av gällande mål och uppdrag. Dock noteras att kommunen inte fastställt tydliga mål avseende god ekonomisk hushållning inför 2020. Kommunstyrelsen har därför utvärderat god ekonomisk hushållning delvis mot mål från år 2019. Detta bedömer vi vara en tydlig brist i årsredovisningen. Det lagstadgade balanskravet uppfylls och balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat.

Revisionen noterar att nämnderna sammantaget redovisar positiva resultatavvikelser mot budget. Dock redovisar Socialnämnden åter underskott, vilket är oroväckande. Även Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar återigen ett underskott. Revisionen ser mycket allvarligt på detta och understryker vikten av en tydlig och aktiv ekonomi- och verksamhetsstyrning för att nå en verksamhet i balans. Revisionen har för avsikt att särskilt följa utvecklingen nogsamt under år 2021.

Revisionen har under 2020 genomfört flera fördjupade granskningar där både starka sidor och brister i kommunens verksamheter har synliggjorts. Bland dessa vill vi särskilt lyfta fram den granskning av samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård som genomförts tillsammans med regionens revisorer. Av granskningen framgår vissa förbättringsområden men på övergripande nivå framgår det att äldreomsorgsnämndens verksamheter har ett efter förutsättningarna väl ordnat mottagande av invånare som behöver fortsatt stöd från kommunen efter sjukhusvistelse. Vi har också genomfört en granskning av arbetet med likvärdighet i grundskolan som visar att grund- och förskolenämndens verksamheter har ett robust kvalitetsarbete som utvecklats ytterligare under 2020. Granskningen pekar dock på vissa behov av att se över modellen för resurstilldelning och tilläggsbelopp.

En mindre positiv bild har uppdragats genom vår granskning av inköp och direktupphandlingar. Granskningen visar på stora brister i den interna kontrollen inom alla granskade nämnder, gällande de inköp och upphandlingar som förvaltningarna genomför utan medverkan från Upphandling Södertörn. I granskningen framgår väsentliga brister i både styrning, kompetens, dokumentation och uppföljning. Revisionen kommer fortsatt att följa hanteringen av frågan och i detta även inkludera de nämnder som inte omfattats av den fördjupade granskningen.

Revisorerna har i sin årligen återkommande granskning av administrativ intern kontroll återigen påpekat de sedan många år kvarstående bristerna i intern kontroll avseende löneprocessen. Vi noterar att kommunstyrelsen har valt att uppmärksamma dessa iakttagelser i årsredovisningen och hyser förhoppningar om åtgärder under kommande år. Vidare har revisionen genomfört sin årliga uppföljning av granskningar som ligger två till tre år tillbaka i tiden. Vår bedömning är att kommunen i stor utsträckning har beaktat revisorernas iakttagelser och rekommendationer, samt vidtagit relevanta åtgärder. Dock noteras att det fortfarande pågår ett arbete med att åtgärda revisionens rekommendationer rörande tidigare granskning av korruptionsförebyggande arbete i kommunen. Revisionen kommer fortsatt att följa utvecklingen.

En annan återkommande fråga för revisionen har varit att följa utvecklingen kring de medialt och genom rättsprocesser uppmärksammade modulhusbostäder kommunen haft för avsikt att uppföra. Under året har brister uppdagats avseende kommunstyrelsens interna kontroll gällande hantering av hyresavtal. Revisionen har noterat att det pågår en intern utredning rörande hantering av hyresavtal och har för avsikt att följa upp denna under år 2021, för revisionell riskbedömning.

Revisionen har för avsikt att fortsatt följa dessa specifika ärenden, men även tillse kommunstyrelsens kontroll över andra former av verksamhetskritiska och monetärt väsentliga delegationsbeslut.

Revisionen har under året uppmärksammat kommunstyrelsens ägarstyrning av SRV. Revisionen är kritisk till att det saknas ägardirektiv och att styrningen av bolaget förefaller vara svag trots dess samhällskritiska värde.

Under året har vi noterat att kommunen bedriver ett projekt för att tydliggöra sin finansiella redovisning av exploateringsprojekt, vilket framgår av årsredovisningen. Detta för att fullt ut följa god redovisningssed. Vi ser positivt på detta och har för avsikt att nogsamt följa upp detta arbete i samband med granskningen av delårsbokslutet 2021.

Avslutningsvis vill vi lyfta fram att vi under året har träffat samtliga nämndpresidier och i dessa samtal bland annat diskuterat varje nämnds hantering av covid-19 och de risker och utmaningar som respektive verksamhet ställts inför. Utifrån dessa samtal är vår bedömning att Haninge kommun under året har bedrivit ett tydligt, sammanhållet och strukturerat arbete för att minska de negativa effekterna av pandemin.

Med utgångspunkt från ovanstående iakttagelser och noteringar gör vi följande bedömningar:

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Haninge kommun har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna, i allt väsentligt är rättvisande. Dock med noteringen att det pågår ett arbete i kommunen för att följa god redovisningssed fullt ut.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ. Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Som underlag för vår bedömning åberopar vi bifogade rapporter.

Haninge den 28 april 2021

Rolf Brehmer

Göran Eriksson

Wulf Schroeder

Ella Carlsson

Krister Selling

Per-Erik Åkerman

Mikael Gillersand

Tommy Larsson

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:*

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna och revisionsberättelser från bolag/förbund

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## ELLA ZADROWSKA-CARLSSON

Revisor

Serienummer: 19480928xxxx

IP: 95.192.xxx.xxx

2021-04-29 05:49:41Z



## GÖRAN ERIKSSON

Revisor

Serienummer: 19651005xxxx

IP: 195.67.xxx.xxx

2021-04-29 06:24:59Z



## Rolf Vilhelm Brehmer

Revisor

Serienummer: 19430514xxxx

IP: 217.210.xxx.xxx

2021-04-29 07:27:03Z



## Wulf Schroeder

Revisor

Serienummer: 19421009xxxx

IP: 217.213.xxx.xxx

2021-04-29 14:07:18Z



## KRISTER SELLING

Revisor

Serienummer: 19440705xxxx

IP: 212.181.xxx.xxx

2021-04-30 09:16:46Z



## TOMMY LARSSON

Revisor

Serienummer: 19451117xxxx

IP: 185.183.xxx.xxx

2021-05-02 08:27:28Z



## Per-Erik Åkerman

Revisor

Serienummer: 19440505xxxx

IP: 217.215.xxx.xxx

2021-05-02 12:49:13Z



## MIKAEL KENNETH GILLERSAND

Revisor

Serienummer: 19800215xxxx

IP: 194.16.xxx.xxx

2021-05-03 06:32:32Z



Penneo dokumentnyckel: WT44W-8LXWU-UD0UH-IH2KI-NEDLL-LY0SL

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>