

Revisionsberättelse för år 2022

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 lekmanrevisorer 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 samt 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 tillräcklig utvärdering av gällande mål och uppdrag. Kommunen beslutade om riktlinjer för god ekonomisk hushållning i maj 2021. I riktlinjerna finns inriktningsmål och finansiella indikatorer för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen gör kommunstyrelsen bedömningen att fyra av de fem finansiella indikatorerna är helt uppfyllda, vilket vi ser positivt på. Det lagstadgade balanskravet uppfylls då balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat.

Revisionen noterar att nämnderna sammantaget och individuellt redovisar positiva resultatavvikelser mot budget vilket är positivt.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att ett av fem fullmäktigemål bedöms helt uppfyllt, och fyra bedöms delvis uppfyllda. Revisorerna vill särskilt uppmärksamma att flertalet mål bedöms endast som delvis uppfyllda för mandatperioden, vilket kan utgöra ett problem ur styrningssynpunkt. Ett exempel utgörs av att målet om trygga medborgare endast delvis är uppfyllt. Vår bedömning är att redogörelsen av måluppfyllelsen på övergripande nivå är rimlig utifrån vår samlade granskning av kommunens verksamhet under 2022. Vi noterar dock att tre av fem mål innehåller indikatorer som inte kan följas upp i samband med årsredovisningen.

Revisionen har under 2022 genomfört flera fördjupade granskningar där både styrkor och brister i kommunens verksamheter har synliggjorts. Bland dessa vill vi särskilt lyfta fram den granskning av kommunens cybersäkerhetsarbete som genomförts. Av granskningen framgår att kommunen har ett ändamålsenligt ledningssystem med övergripande styrdokument men att det saknas tillräckliga riktlinjer för arbetet samt tillräckliga uppföljningar, vilket utgör en brist. Revisorerna kommer följa kommunstyrelsens fortsatta utvecklingsarbete nogsamt.

Vi har också genomfört en granskning av socialnämndens interna kontroll vid hantering och utbetalning av försörjningsstöd. Sammantaget var bedömningen att nämnden inte fullt ut har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. I granskningen identifieras flera brister och utvecklingsområden. Nämnden har i svar till revisionen hörsammat de rekommendationer som har lämnats och återkommit med förslag på åtgärder. Revisorerna följer utvecklingen för att säkerställa att pågående utvecklingsarbete får effekt.

En samgranskning av Södertörns överförmyndarnämnd, tillsammans med revisorerna från övriga medlemskommuner, påvisade vissa brister i den interna kontrollen men att det i huvudsak finns en ändamålsenlig ärendehandläggning. Vi vill även lyfta fram att det pågår utvecklingsarbete inom nämnden. Granskningen påvisar däremot att nämnden inte har upprättat någon internkontrollplan för 2022, i enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll. Detta bedömer vi är en brist som behöver åtgärdas. Nämnden har svarat att detta kommer att åtgärdas framgent, vilket revisorerna avser att följa upp.

Revisorerna har i sin årligen återkommande granskning av administrativ intern kontroll återigen påpekat de sedan många år kvarstående bristerna i intern kontroll avseende löneprocessen fortsatt inte har åtgärdats fullt ut. Revisorerna ser allvarligt på detta.

Vidare har revisionen genomfört sin årliga uppföljning av granskningar som genomfördes två och tre år tillbaka i tiden. Sammanfattningsvis bedöms kommunen i stor utsträckning ha beaktat revisorernas iakttagelser och rekommendationer, samt vidtagit relevanta åtgärder till lämnade rekommendationer. I vissa fall framgår det att arbete pågår som syftar till att följa det vi i övrigt rekommenderat. Detta ser vi positivt på.

Avslutningsvis vill vi lyfta fram att revisionen under året har träffat samtliga nämndpresidier och i dessa samtal bland annat diskuterat varje nämnds hantering av risker och utmaningar som respektive verksamhet ställts inför. Utifrån dessa samtal och våra fördjupade granskningar är vår bedömning att Haninge kommun under året har bedrivit ett tillräckligt arbete för att minska eventuella risker.

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

Vi bedömer sammantaget att styrelse, beredningar 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. Dock noteras att det fortfarande kvarstår rekommendationer från tidigare år som inte har åtgärdats fullt ut, vilket utgör en brist.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Dock finns flertalet mål som endast delvis uppnås för verksamhetsåret 2022.

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 revisionens rapporter.

Haninge den 13 april 2023

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."

TOMMY LARSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 19451117xxxx

IP: 83.140.xxx.xxx

2023-04-13 07:20:20 UTC



Wulf Schroeder

Undertecknare 1

Serienummer: 19421009xxxx

IP: 83.248.xxx.xxx

2023-04-13 07:39:13 UTC



Rolf Vilhelm Brehmer

Undertecknare 1

Serienummer: 19430514xxxx

IP: 81.226.xxx.xxx

2023-04-13 08:31:17 UTC



KRISTER SELLING

Undertecknare 1

Serienummer: 19440705xxxx

IP: 90.129.xxx.xxx

2023-04-13 09:05:29 UTC



ELLA ZADROWSKA-CARLSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 19480928xxxx

IP: 95.193.xxx.xxx

2023-04-13 10:08:58 UTC



GÖRAN ERIKSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 19651005xxxx

IP: 195.67.xxx.xxx

2023-04-13 15:07:03 UTC



Penneo dokumentnyckel: 1MZM3-TTMB-M6C5G-GSEFN-EYQTP-60J03

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/validator>

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."

Per-Erik Åkerman

Undertecknare 1

Serienummer: 19440505xxxx

IP: 81.225.xxx.xxx

2023-04-14 07:18:19 UTC



MIKAEL KENNETH GILLERSAND

Undertecknare 1

Serienummer: 19800215xxxx

IP: 31.208.xxx.xxx

2023-04-15 18:10:37 UTC



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/validator>