



# Årsredogörelse

2023 års revision

Diarienummer: KS9 2024-  
Datum: 2024-03-25  
Handläggare: Peter Alexanderson  
Organisation: Revisionskontoret

## Innehåll

<b>Inledning och sammanfattning</b>	<b>5</b>
Granskningar enligt revisionsplan	5
Grundläggande granskning	6
<b>Sammanfattning av årets granskning</b>	<b>7</b>
Arbetsmarknadsnämnden	7
Sammanställning av rekommendationer	7
Sammanfattning grundläggande granskning	8
Sammanfattning granskning av nämndens arbete med att få individer som uppbär ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser och egenförsörjning	8
Sammanfattning granskning av Utbetalning av ekonomiskt bistånd	9
Barn och ungdomsnämnden	9
Sammanställning av rekommendationer	9
Sammanfattning grundläggande granskning	9
Sammanfattning av uppföljning av 2020 års granskning av överföring av elevinformation.	10
Bildningsnämnden	10
Sammanställning av rekommendationer	11
Sammanfattning grundläggande granskning	11
Sammanfattning av uppföljning av 2020 års granskning av överföring av elevinformation.	11
Bygg och miljönämnden	11
Sammanställning av rekommendationer	11
Sammanfattning grundläggande granskning	12
Kultur och fritidsnämnden	12
Sammanfattning grundläggande granskning	12
Samhällsbyggnadsnämnden	12
Sammanställning av rekommendationer	13
Sammanfattning grundläggande granskning	13
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	13
Sammanfattning av uppföljning av 2021 års granskning av diarieföring av handlingar	14
Social- och omsorgsnämnden	14
Sammanställning av rekommendationer	14
Sammanfattning grundläggande granskning	15
Granskning av intern kontroll i verksamhetssystemet Treserva	15
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	16
Valnämnden	16
Sammanställning av rekommendationer	16
Sammanfattning av grundläggande granskning	16
Äldrenämnden	17

Rekommendationer	17
Sammanfattning grundläggande granskning.	17
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	18
Överförmyndarnämnden	18
Sammanställning av rekommendationer	18
Sammanfattning av grundläggande granskning	19
Kommunstyrelsen	19
Sammanställning av rekommendationer	20
Sammanfattning grundläggande granskning. Kommunledningsförvaltningen	21
Sammanfattning grundläggande granskning Leanlink	22
Sammanfattning grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service (VSS)	22
Granskning av kommunens Finansverksamhet	23
Granskning avseende personal- och kompetensförsörjning	23
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	24
Sammanfattning av Uppföljning av 2021 års granskning av informationssäkerhet.	24
Kommunövergripande granskningar	24
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	24
Granskning av räkenskaper och bokslut	25
Granskningsresultat Årsredovisning	25
Granskningsresultat Delårsrapport	26
Förtroendevalda revisorer 2023 års revision	27

# Inledning och sammanfattning

I denna redogörelse sammanfattar revisorerna övergripande de viktigaste granskningsresultaten för verksamhetsåret 2023. Granskningen av bolagen i stadshuskoncernen omfattas inte av denna redogörelse.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna har utfört granskningen enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet. Revisorerna har också fastställt revisionsreglemente och revisionsstrategi. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som framgår av revisionsplanen. Revisorernas prövning utgår från resultat av genomförd granskning. Under året har granskningen av den interna kontrollen avseende utbetalningar i verksamhetssystemet Treserva från 2022 tillkommit och en granskning avseende lokalförsörjningsuppdraget har utgått från revisionsplanen.

## Granskningar enligt revisionsplan

Årets granskning av verksamheten omfattar en grundläggande del som är en översiktlig granskning av styrelsens och nämndernas ledning, styrning och interna kontroll, 7 fördjupade granskningar samt granskning av delårsrapport och årsredovisning där också granskning av kommunens mål genomförts. Därtill har 2 förstudier genomförts.

I enlighet med revisionsplanen har årets granskning av kommunen omfattat:

1. Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder
2. Granskning av nämndens arbete med individer som har ekonomiskt bistånd (*Arbetsmarknadsnämnden*)
3. Granskning av utbetalningar av försörjningsstöd (*Arbetsmarknadsnämnden*)
4. Granskning intern kontroll i Utbetalningsrutinerna i för systemet Treserva (*Äldrenämnden, Social- och omsorgsnämnden*).
5. Granskning av finansverksamheten (*Kommunstyrelsen*)
6. Granskning av kommunens upphandlingar och inköp (*Samhällsbyggnadsnämnden, Kommunstyrelsen, Äldrenämnden, Social- och omsorgsnämnden*)
7. Granskning av kommunens personalförsörjning (*Kommunstyrelsen*)
8. Granskning Delårsrapport
9. Granskning Årsredovisning
10. Granskning av god ekonomisk hushållning
11. Granskning av kommunens verksamhetsmål 2023

Dessutom har revisorerna följt upp följande granskningar

1. Uppföljning av granskningen "Diarieföring av handlingar" (*Samhällsbyggnadsnämnden*)
2. Uppföljning av granskningen "Överföring av elevinformation" (*Barn- och ungdomsnämnden och Bildningsnämnden*)
3. Uppföljning av granskningen "Informationssäkerhet" (*Kommunstyrelsen*)

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning, interna kontroll och måluppfyllelse. Revisorerna har under året löpande följt kommunstyrelsen och nämnderna genom läsning av protokoll och annan skriftlig dokumentation. Revisorerna har genomfört dialoger med nämnder och styrelse och har haft personlig kontakt med såväl politiker som tjänstepersoner.

De sakkunniga har översiktligt granskat kommunstyrelsen och nämndernas ansvarsutövande. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelsen. Granskningen har omfattat följande delar:

- följsamhet mot reglemente
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget och mål
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- det systematiska arbetet med internkontroll

Nedan sammanfattas våra iakttagelser och bedömningar utifrån årets granskning.

# Sammanfattning av årets granskning

Utifrån vår granskning bedöms styrelsens och nämndernas mål, indikatorer och aktiviteter vara upprättade i enlighet med kommunens budget för 2023 med plan 2024 - 2028 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges strategiska och nämndspecifika uppdrag har inarbetats i respektive nämnds och kommunstyrelsens budget.

Nedan sammanfattas resultatet av årets granskning.

## Arbetsmarknadsnämnden

Årets granskning har omfattats av

- Grundläggande granskning. Granskningen visar på brister i måluppfyllelsen. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Granskning av nämndens arbete med att få individer som uppstår ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser och egenförsörjning. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Granskning av utbetalningar av försörjningsstöd. Granskningen visar på brister. Rapporten är belagd under sekretess enligt OSL 17 kap. 1b §.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten samt att tydliggöra redovisningen av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.</li></ul>
Granskning av nämndens arbete med att få individer som uppstår ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser och egenförsörjning	<p>Nämnden rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• säkerställa att ledningssystemet för det systematiska kvalitetsarbetet fortsatt utvecklas och implementeras i samtliga verksamheter som ska omfattas av systemet.</li><li>• säkerställa att samtliga individer har en upprättad plan mot egen självförsörjning inom 3 månader samt att individuella möten för utredning och planering genomförs samt följs upp i enlighet med Socialstyrelsens rekommendationer.</li><li>• säkerställa att det finns upprättade rutiner hur närvarorapportering skall hanteras och administreras från arbetsmarknadsverksamheten samt även tydliggöra på vilket sätt närvarorapporteringen skall ligga till grund för en rättssäker handläggning av utbetalning av försörjningsstöd.</li><li>• se över nuvarande rutin och process i syfte att effektivisera arbetssättet kring deltagare/klienter som bOLLAS mellan arbetsmarknadsverksamheten och ekonomiskt bistånd vid frånvaro.</li></ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. 5 mål av 12 bedöms som uppfyllt, 7 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden har i allt väsentligt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.
- Nämnden bedriver i allt väsentligt ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.

## Sammanfattning granskning av nämndens arbete med att få individer som uppstår ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser och egenförsörjning

Rapportens sammanfattande bedömning är att arbetsmarknadsnämnden inte fullt ut säkerställt en ändamålsenlig process som leder till att individer som uppstår ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser som kan leda till egen försörjning.

Revisorerna noterade att andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har ökat de senaste åren. Samtidigt har andelen deltagare som anvisats till kommunala arbetsmarknadsinsatser minskat. Dessutom har andelen deltagare som gått vidare till arbete efter avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet ökat i procent år 2022, men från en lägre deltagarnivå än tidigare år. Revisorerna noterade också att Arena Arbetsmarknad implementeras i september (det arbetssätt som arbetsmarknadsnämndens verksamheter utgår från för att få individer som uppstår ekonomiskt bistånd att närma sig egenförsörjning).

Följande framgår av rapporten:

- Samtliga individer har inte en upprättad plan mot egen försörjning inom 3 månader.
- Individuella möten för utredning och planering genomförs inte med alla personer inom en månad.
- Det finns brister i formerna för uppföljning av arbetsmarknadsinsatser på individnivå.
- Det finns brister i närvarohanteringen vid arbetsmarknadsaktiviteter.
- Individens plan mot egen försörjning följs till viss del upp.
- Det finns brister i rutinerna vid överlämnande från arbetsmarknadsverksamheten till ekonomiskt bistånd när deltagare/klienter är frånvarande.
- Det pågår ett förändringsarbete med start i september 2023.

Revisorerna bedömde att det fortsatt finns en risk att personer inte kommer i egenförsörjning om nämnden inte har tydliga rutiner och kontroller i de åtgärder som nämnden vidtar för att få



personer som uppbär ekonomiskt bistånd i egenförsörjning. Det medför också en risk för felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd.

## Sammanfattning granskning av Utbetalning av ekonomiskt bistånd

Rapportens samlade bedömning är att arbetsmarknadsnämnden inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll i utbetalningsprocessen för försörjningsstöd.

Revisorerna såg allvarligt på bristerna och ansåg att nämnden måste vidta åtgärder för att förstärka den interna kontrollen i utbetalningsprocesserna. Området bör också ingå i nämndens risk- och väsentlighetsanalys.

Rapporten har sekretessbelagts enligt OSL 17 kap. 1b §.

## Barn och ungdomsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Uppföljning av granskning Överföring av elevinformation (från 2020). Granskningen visade på brister och en uppföljning genomfördes. De åtgärder som barn- och ungdomsnämnden beskrev i sitt yttrande över granskningen bedöms som genomförda.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nämnden rekommenderas att tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå mål för verksamheten i samband med prognostiserade avvikelser.</li><li>• Vi rekommenderar även nämnden att tydliggöra redovisning av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.</li><li>• Nämnden rekommenderas att säkerställa fortsatta åtgärder för att få nämndens ekonomi i balans.</li></ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

1 mål är uppnått, 8 mål är delvis uppnådda och 2 mål är inte uppnådda.

- Nämnden bedöms inte tillfullo ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse (-53 mnkr). Åtgärdsplaner är framtagna men anges inte ha gett effekt. Nämndens åtgärdsplan anges i årsredovisningen inte vara tillräcklig även kommande år. Förvaltningen har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Nämnden bedöms bedriva ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.

## Sammanfattning av uppföljning av 2020 års granskning av överföring av elevinformation.

2020 års granskning visade på brister och rekommendationer lämnades till nämnden. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden rekommenderades att:

- Utveckla riktlinjer, dokumentmallar och systemstöd som standardiserar utformning och innehåll i informationen om särskilt stöd så långt det är möjligt.
- Säkerställa att elevinformationen distribueras digitalt mellan Linköpings kommuns skolor.
- Regelbundet följa upp hanteringen av elevinformation i exempelvis internkontrollplanen.
- Överväga att införa motsvarande rutiner för extra anpassningar som för särskilt stöd.
- Konsultera SKR om hur utbyte av elevinformation mellan huvudmän kan effektiviseras.

Rapporten överlämnades till barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden för yttrande. Nämndernas lämnade 2021 ett yttrande där de beskrev de åtgärder nämnderna ämnar vidta med anledning av rekommendationerna. Revisionen har följt upp att dessa är genomförda.

De åtgärder som barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden beskrev i yttrandet från 2021 bedöms som genomförda. Någon ytterligare uppföljning bedöms inte vara nödvändig.

## Bildningsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Uppföljning av granskning Överföring av elevinformation (från 2020). Granskningen visade på brister och en uppföljning genomfördes. De åtgärder som barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden beskrev i yttrandet från 2021 bedöms som genomförda. (Se sammanfattning för Barn- och ungdomsnämnden).

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</li></ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.  
Nämnden redovisar att 1 mål är uppfyllt, 9 mål är delvis uppfyllda och att 1 mål ej uppfyllts.
- Nämnden bedöms i allt väsentligt ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.
- Nämnden bedöms i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Sammanfattning av uppföljning av 2020 års granskning av överföring av elevinformation (se barn- och ungdomsnämnden).

## Sammanfattning av uppföljning av 2020 års granskning av överföring av elevinformation.

Se Barn- och ungdomsnämnden.

## Bygg och miljönämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>Nämnden rekommenderas att fortsatt arbeta med och följa upp åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.</li><li>Nämnden rekommenderas att utveckla redovisningen i internkontrolluppföljningen så det tydligt går att utläsa hur samtliga kontroller har genomförts och resultat av dem.</li></ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms i allt väsentligt ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
- Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse. Nämnden rekommenderas att fortsatt arbeta med och följa upp åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.

- Nämnden bedöms i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

## Kultur och fritidsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning.

## Sammanfattning grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
- Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.
- Nämnden bedöms i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

## Samhällsbyggnadsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning: Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

- Granskning av kommunens upphandlingar och inköp: Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer. Se avsnittet för kommunövergripande granskningar för sammanfattning av granskningen.
- Uppföljning av granskningen "Diarieföring av handlingar". De åtgärder som beskrivs i samhällsbyggnadsnämndens yttrande från 2022-02-16 bedöms som genomförda. Någon ytterligare uppföljning bedöms inte vara nödvändig.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</li> <li>● Nämnden rekommenderas att utveckla redovisningen i internkontrolluppföljningen så det tydligt går att utläsa hur samtliga kontroller har genomförts och resultat av dem.</li> </ul>
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	<p>Nämnden rekommenderades bland annat att (se också avsnittet för Kommunövergripande granskningar).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● genomföra uppföljning av avtal systematiskt planerat och dokumenterat under hela avtalsperioden.</li> <li>● genomföra och dokumentera riskbedömningar och kontroller avseende välfärdsbrott i samband med upphandling och inköp.</li> <li>● utveckla uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäligen krav ställs i de fall avvikelser identifieras.</li> </ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. Nämnden redovisar att 7 mål är uppnådda och att 6 mål är delvis uppnådda.
- Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.
- Nämnden bedöms ha i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

## Granskning av kommunens upphandlingar och inköp

Se kommunövergripande granskningar.

## Sammanfattning av uppföljning av 2021 års granskning av diarieföring av handlingar

Den sammanfattande bedömningen från granskningen diarieföring av handlingar var att samhällsbyggnadsnämndens hantering av allmänna handlingar till största del var ändamålsenlig och uppfyllde lagens krav, men att det fanns brister som behövdes åtgärdas.

Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderades att:

- Styrdokumentet behöver ses över och uppdateras.
- Det behövs utbildning och information till handläggarna om diarieföring och allmänna handlingar.
- Säkerställa att alla allmänna handlingar diarieförs. Det finns brister inom några områden.
- Inom ramen för internkontrollen genomföra kontroller av att rutiner och riktlinjer efterföljs.

Rapporten överlämnades till samhällsbyggnadsnämnden för yttrande. Nämnden lämnade 2022-02-16 ett yttrande där de beskrev de åtgärder nämnden ämnar vidta med anledning av rekommendationerna. Revisionen har följt upp att dessa är genomförda. De åtgärder som samhällsbyggnadsnämnden beskrev i yttrandet från 2022 bedöms som genomförda. Någon ytterligare uppföljning bedöms inte vara nödvändig.

## Social- och omsorgsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Granskning av Grundläggande granskning: Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden
- Granskning intern kontroll i utbetalningsrutinerna i systemet Treserva. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden
- Granskning av kommunens upphandlingar och inköp. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nämnden rekommenderas att tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå mål för verksamheten i samband med prognostiserade avvikelser.</li><li>• Vi rekommenderar även nämnden att tydliggöra redovisning av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.</li><li>• Nämnden rekommenderas att säkerställa fortsatta åtgärder för att få nämndens ekonomi i balans.</li></ul>

<p>Granskning intern kontroll i utbetalningsrutinerna i förssystemet Treserva.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet gällande utbetalningar via Treserva där kontrollaktiviteter baseras på en riskbedömning med en tydlig roll och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.</li> <li>• Säkerställ att alla underlag finns tillgängliga innan utbetalning sker.</li> <li>• Säkerställ att det finns rutiner för att följa upp ändringar av fasta data i systemet.</li> </ul>
<p>Granskning av kommunens upphandlingar och inköp</p>	<p>(Se också avsnittet för Kommunövergripande granskningar). Nämnden rekommenderades bland annat att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• genomföra uppföljning av avtal systematiskt planerat och dokumenterat under hela avtalsperioden.</li> <li>• genomföra och dokumentera riskbedömningar och kontroller avseende välfärdsbrott i samband med upphandling och inköp.</li> <li>• utveckla uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäliga krav ställs i de fall avvikelser identifieras.</li> </ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. För flera mål i verksamhetsberättelsen saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av indikatorer, aktiviteter och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma resultatet av måluppfyllelsen.
- Nämnden bedöms inte tillfullo ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse och ekonomin är mycket ansträngd. Åtgärdsplaner är framtagna men anges inte ha gett effekt. Nämndens åtgärdsplan anges i årsredovisningen inte vara tillräcklig även kommande år.
- Nämnden har i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Samtidigt kan konstateras att nämnden redovisar avvikelser i sin rapportering av intern kontroll, utöver tidigare nämnda ekonomiska avvikelser.

## Granskning av intern kontroll i verksamhetssystemet Treserva

Rapportens samlade bedömning är att äldrenämnden och social- och omsorgsnämnden inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar i Treserva.

Följande framgår av granskningen:

- De rutinbeskrivningar som finns som reglerar utbetalningar är mer av karaktären instruktioner för hur systemet ska användas. Där framgår inte vilka underlag som ska finnas tillgängliga och kontrolleras innan en utbetalning genomförs för att minska risken för felaktiga utbetalningar.
- Det saknas riktlinjer för dels att kontroller ska genomföras och dels av vilka kontroller som ska genomföras vid utbetalning till enskilda. Relevanta kontroller genomförs som är utformade av medarbetarna själva, men dessa dokumenteras inte.
- Det finns inga rutiner och det genomförs inga kontroller för att följa upp ändringar av fasta data, det vill säga ändringar av personnummer eller kontonummer. Avsaknad av kontroller ökar risken för att utbetalning sker till fel person eller fel konto.

Revisorerna noterade att nämnderna behöver ta ett samlat grepp över den interna kontrollen av utbetalningsrutinerna. Den kan med fördel utgå från en övergripande beskrivning av hur den interna kontrollen är utformad för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll för utbetalningar.

## Granskning av kommunens upphandlingar och inköp

Se kommunövergripande granskningar.

## Valnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten..</li> </ul>

## Sammanfattning av grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning har utgått från följande:

- Nämnden bedöms delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.  
Nämndens har 1 mål. Målet bedöms som delvis uppfyllt.
- Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.



Nämnden redovisar en mindre negativ budgetavvikelse.

- Nämnden bedöms i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

## Äldrenämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning.  
Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Granskning intern kontroll i utbetalningsrutinerna i försystemet Treserva.  
Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden (se Social- och omsorgsnämnden för sammanfattning av granskningen).
- Granskning av kommunens upphandlingar och inköp; granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

## Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nämnden rekommenderas att tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå mål för verksamheten i samband med prognostiserade avvikelser.</li><li>• Vi rekommenderar även nämnden att tydliggöra redovisning av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.</li><li>• Säkerställ att redovisning av nämndindikatorerna är konsekvent mellan avsnittet "Målredovisning" och "Nämndindikatorer" för att det tydligt ska framgå vad bedömningen av målen är.</li></ul>
Granskning intern kontroll i utbetalningsrutinerna i försystemet Treserva,	<ul style="list-style-type: none"><li>• Utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet gällande utbetalningar via Treserva där kontrollaktiviteter baseras på en riskbedömning med en tydlig roll och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.</li><li>• Säkerställ att alla underlag finns tillgängliga innan utbetalning sker.</li><li>• Säkerställ att det finns rutiner för att följa upp ändringar av fasta data i systemet.</li></ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning.

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

Nämnden har följt upp och bedömt samtliga av nämndmålen 2023. För flera mål saknas stöd för bedömningen i indikatorerna. Beskrivningen av bedömningen är inte heller tydligt underbyggd. Redovisningen av målen gör att det i några fall är svårt att verifiera vad som ligger till grund för den samlade bedömningen av målet.

Nämnden redovisar att 6 av 10 mål är uppfyllda och 7 mål är delvis uppfyllda. Rapportens bedömning är att 5 mål delvis är uppfyllda, 1 mål uppnås inte och att 4 mål saknar tillräckliga underlag för att resultatet av måluppfyllelsen kan bedömas.

- Nämnden bedöms i allt väsentligt ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.

- Nämnden bedöms i allt väsentligt bedriva ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Rapporten visar att nämnden redovisar avvikelser i sin rapportering av intern kontroll.

## Granskning av kommunens upphandlingar och inköp

Se kommunövergripande granskningar.

## Överförmyndarnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning.  
Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten samt att tydliggöra redovisningen av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.</li> <li>• Nämnden rekommenderas att vidta tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans till 2024.</li> </ul>

## Sammanfattning av grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämnden bedöms delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

Nämnden redovisar att 2 mål av 3 uppnås delvis och 1 mål är inte uppnått. Redovisningen av målen bedöms vara otydlig eftersom utfall saknas på en del indikatorer.

- Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse 2023. Av protokoll från kommunstyrelsen framgår att överförmyndarnämnden medges att redovisa underskott med högst 1,4 mnkr vid årets slut. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Av granskningen framgår att underskottet är av engångskaraktär.

- Nämnden bedöms utifrån genomförd granskning i huvudsak bedriva ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

## Kommunstyrelsen

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens verksamhet, Kommunledningsförvaltningen. Granskningen har inte visat några större brister. Vi lämnar ändå en rekommendation till styrelsen.
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens förvaltning Leanlink. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens förvaltning Verksamhetsstöd och service.
- Granskning av kommunens finansverksamhet: Granskningen visar på brister. Rekommendationer lämnas därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer.

- Granskning av kommunens upphandlingar och inköp. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer. Se avsnittet för kommunövergripande granskningar för sammanfattning av granskningen.
- Granskning av personal- och kompetensförsörjning. Granskningen visade på vissa brister. Rekommendationer lämnas därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer.
- Uppföljning av 2021 års granskning "informationssäkerhet". Granskningen tas upp i revisorernas riskanalys inför 2025 års revision.

## Sammanställning av rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Grundläggande granskning KLF	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Styrelsen rekommenderas att vara aktiv i riskanalysarbetet.</li> </ul>
Grundläggande granskning Leanlink	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Leanlink rekommenderas att i målredovisningen tydliggöra för de resultat som uppnåtts och att resultaten avser den period målredovisningen avser.</li> <li>● Styrelsen rekommenderas att vara aktiv i riskanalysarbetet.</li> <li>● Styrelsen rekommenderas att i den interna kontrollen vara tydlig med vilka kontrollmoment eller aktiviteter som ska rapporteras.</li> </ul>
Granskning av kommunens Finansverksamhet	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Säkerställ att regler och riktlinjer avseende kommunens skulder som räntebindningstider samt kapitalbindningstider ingår i styrdokumentet.</li> <li>● Säkerställ att eventuella avvikelser från gällande policys och riktlinjer underställs kommunstyrelse eller kommunfullmäktige för beslut.</li> <li>● Säkerställ att styrdokument specificerar vilka nyckeltal och jämförelser avseende kommunens placeringar som ska följas upp och rapporteras till kommunstyrelsen.</li> <li>● Utveckla rutiner och processer föra att säkerställa personoberoende, inklusive en beskrivning av hur det ska kontrolleras och rapporteras.</li> <li>● Utveckla de befintliga likviditetsprognoserna så att de tar större hänsyn till kommunens finansieringsbehov på medel- och lång sikt.</li> <li>● Lyft frågor som avser riskmandat och godkännandet av nya finansiella instrument till fullmäktige.</li> <li>● Överväg att samla styrdokument inom finansområdet i ett gemensamt dokument för att förenkla hanteringen avseende uppdatering och revidering.</li> </ul>
Granskning av kommunens upphandlingar och inköp	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Säkerställ att styrelse och nämnder genomför uppföljning av avtal systematiskt planerat och dokumenterat under hela avtalsperioden.</li> <li>● Tillse och säkerställ att kommunstyrelsen och nämnder genomför och dokumenterar riskbedömningar och kontroller avseende välfärdsbrott i samband med upphandling och inköp.</li> <li>● Styrelsen bör utveckla rutiner för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids på kommunövergripande nivå.</li> <li>● Styrelsen och de granskade nämnderna bör säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids inom respektive verksamhet.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Styrelsen bör säkerställa att samtliga avtal finns tillgängliga i avtalsdatabasen.</li> <li>● Säkerställ att styrelse och nämnder utvecklar uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäligen krav ställs i de fall avvikelser identifieras.</li> </ul>
Granskning av personal- och kompetensförsörjning.	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Säkerställ att åtgärder vidtas för att ytterligare stärka arbetsgivarvarumärket - både internt inom kommunen och externt.</li> <li>● Att åtgärder vidtas för att säkerställa chefers behov av stöd för att behålla och attrahera medarbetare.</li> <li>● Att åtgärder vidtas för att säkerställa förutsättningar för det systematiska arbetsmiljöarbetet ute på arbetsplatserna. Vi föreslår att detta område kan ingå i nämndernas planer för intern kontroll mot bakgrund av de risker som en bristande arbetsmiljö innebär.</li> </ul>

## Sammanfattning grundläggande granskning. Kommunledningsförvaltningen

Rapportens sammanfattande bedömning är att styrelsen i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Kommunstyrelsen bedöms i huvudsak ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
- Styrelsen bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och styrelsen internbudget och uppdrag i reglementet. Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse.
- Styrelsen bedöms i huvudsak ha bedrivit ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.

Det pågår ett omfattande arbete i förvaltningen avseende riskanalyser men styrelsens riskanalysarbete saknas. Styrelsens arbete med intern kontroll bedöms vara förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun.

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över verksamhet och ekonomi. Vi gör bedömningen att styrelsearbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan. Kommunstyrelsen bedöms utifrån granskningen ha en tillräcklig systematisk uppsikt enligt 6 kap 1§.

Styrelsearbetet bedöms ha bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

## Sammanfattning grundläggande granskning Leanlink

Rapportens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Styrelsen (Leanlink) bedöms i huvudsak genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.  
Kommunstyrelsen har löpande följt upp mål och uppdrag.  
Sammantaget bedöms att 8 mål är uppnådda, 2 mål som delvis uppnådda, 1 mål som ej uppnåtts samt att 1 mål inte kan bedömas. Motiveringarna till måluppfyllelsen är ibland framåtsyftande. Detta gör målen svårbedömda.
- Styrelsen (Leanlink) bedöms inte ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.  
Leanlink redovisar ett underskott på 83,1 mnkr jämfört med budget. Förra årets underskott var 42 mnkr. Vi noterar att de åtgärder som var inarbetade i budget 2023 för att uppnå budgetbalans inte haft någon effekt.
- Leanlink bedöms att i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig, men vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.  
Det finns brister i rapporteringen av utförd intern kontroll. För flertalet moment är det svårt att utläsa resultatet av utförda kontroller utifrån kontrollmoment och kontrollmetod.

## Sammanfattning grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service (VSS)

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Styrelsen (VSS) bedöms i huvudsak genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att 6 mål är uppnådda och 4 mål delvis uppnådda.
- Styrelsen (VSS) bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.  
VSS redovisar en mindre negativ budgetavvikelse, -1,9 mnkr. Styrelsen har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Avvikelser har hanterats.
- Styrelsen (VSS) bedöms i huvudsak bedriva ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.  
Vi gör bedömningen att styrelsearbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

## Granskning av kommunens Finansverksamhet

Kommunens revisorer har genom PwC granskat om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån rapporten bedömer vi att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna noterade att det pågår en översyn av de styrande dokumenten för att anpassa dessa till förändringar i kommunens finansieringsstruktur. Det innebär att de styrdokument och policys som finns inom området inte fullt ut överensstämmer med de nya förutsättningarna, vilket kan ha påverkat granskningens resultat. I granskningen ingick de gällande styrande dokumenten. Iakttagelserna och rekommendationerna kan med fördel hanteras i översynen av de styrande dokumenten.

Utifrån granskningen noterade revisorer också bland annat följande:

- Det finns styrande dokument som inte är beslutade av kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.
- Tillämpningsanvisningar avseende tillfälliga avvikelser från Finanspolicy, Finansregler och Riskinstruktion kan utfärdas av tjänstemannaorganisationen. Avvikelser bör hanteras av den politiska organisationen.
- Kommunens skulder ingår inte i kommunens nuvarande styrdokument (ex. ränte- och kapitalbindningstider).
- Kommunens finansiering på medellång och lång sikt är inte helt identifierad. Detta kan ses genom avsaknad av specificerad fördelning i risk och räntebindning.
- Det saknas direktiv i gällande Finanspolicy och Finansregler om vad som ska följas upp. Det som regleras är mer av allmän karaktär som exempelvis att kommunens placeringar ska redovisas.
- Finansrapporterna är inte fullt ut utformade i linje med de placeringsriktlinjer som finns.

Kommunstyrelsen har i yttrande till de förtroendevalda revisorerna svarat att kommunen har under 2022-2023 arbetat med en stor översyn av kommunkoncernens finansverksamhet genom omställning av kommunens placeringar och Linköpings stadshus skulder samt införande av Internbank. Utifrån dessa förändringar kommer samtliga finansiella styrdokument att revideras och Kommunledningsförvaltningen kommer i detta arbete beakta PwC's rekommendationer och avser att använda PwC's förbättringsförslag i arbetet med att uppdatera regelverk och policys.

## Granskning avseende personal- och kompetensförsörjning

Kommunens revisorer har genom PwC granskat om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Rapportens samlade bedömning är att kommunstyrelsen inte helt säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Revisorerna konstaterade utifrån rapporten att personalomsättningen i kommunen är hög och att det finns en risk att kommunen därför inte kan möta morgondagens servicebehov.

Av rapporten framgår att det systematiska arbetsmiljöarbetet i verksamheterna behöver uppmärksammas. Det finns en risk att förutsättningarna för att uppnå en god arbetsmiljö i vissa verksamheter är svår att uppnå.

Utifrån granskningen noterade revisorerna att kommunens åtgärder och stöd till cheferna, i arbetet med att säkra personal- och kompetensförsörjning på kort och lång sikt, behöver förstärkas.

- Rapporten visar att det finns behov av ytterligare åtgärder och stöd till cheferna.
- Rapporten visar att varumärket uppfattas relativt neutralt och det finns behov av att utveckla arbetet med arbetsgivarvarumärket.

## Granskning av kommunens upphandlingar och inköp

Se kommunövergripande granskningar.

## Sammanfattning av Uppföljning av 2021 års granskning av informationssäkerhet.

En uppföljande granskning av kommunens förbättringsarbete som påbörjades under 2021 rekommenderas 2024. Utifrån "Säkerhetspolicy" och "Riktlinje för informationssäkerhet" togs tillämpningsanvisningar i form av en informationssäkerhetshandbok hösten 2021.

Granskningen genomfördes innan dessa hade implementerats. Revisorerna beslutade att granskningen tas upp i riskanalysen 2024 inför 2025 års revision.

## Kommunövergripande granskningar

### Granskning av kommunens upphandlingar och inköp

De förtroendevalda revisorerna har genom PwC granskat upphandlingar och inköp för att bedöma om kommunstyrelsen och nämnder har säkerställt en ändamålsenlig inköps och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Rapportens samlade bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt äldrenämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Granskning lämnade följande rekommendationer till kommunstyrelse, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt till äldrenämnden

- Säkerställ att styrelse och nämnder genomför uppföljning av avtal systematiskt planerat och dokumenterat under hela avtalsperioden.
- Tillse och säkerställ att kommunstyrelsen och nämnder genomför och dokumenterar riskbedömningar och kontroller avseende välfärdsbrott i samband med upphandling och inköp.



- Styrelsen bör utveckla rutiner för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids på kommunövergripande nivå.
- Styrelsen och de granskade nämnderna bör säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids inom respektive verksamhet.
- Styrelsen bör säkerställa att samtliga avtal finns tillgängliga i avtalsdatabasen.
- Säkerställ att styrelse och nämnder utvecklar uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäliga krav ställs i de fall avvikelser identifieras.

Rapporten visar att kommunen under hösten har tagit fram ett flertal styrande dokument och anställt avtalscontroller för att stärka upphandlings- och inköpsprocessen. Revisorerna ser positivt på att det påbörjats ett arbete i kommunen för att stärka riskhanteringen och den interna kontrollen i upphandlings- och inköpsprocessen. Det finns därför anledning för revisorerna att återkomma och följa upp hur arbetet har utvecklats.

Av rapporten framgår att organisationen för upphandlings- och inköp i allt väsentligt är ändamålsenlig men att det finns brister i den interna kontrollen och riskhantering i upphandlings- och inköpsprocessen samt i uppföljningen av avtal.

Utifrån rapporten lyfte revisorerna fram följande områden som har brister och bör utvecklas:

- Följsamhet till riktlinjer i behandlingen av upphandlingsplaner.
- Rutiner för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids.
- Den interna kontrollen och bedömning av risker avseende välfärdsbrott. Både på nämndnivå och i genomförandet av upphandling och inköp samt i avtalsuppföljning.
- Uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäliga krav ställs i de fall avvikelser identifieras.

## Granskning av räkenskaper och god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsen ansvarar för att räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning. Revisorernas uppdrag är att pröva om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning. Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti 2022
- granskning av årsbokslut 2023.

Revisorerna ska också granska om delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om för god ekonomisk hushållning

## Granskningsresultat granskning av årsredovisningen

Kommunens revisorer har granskat kommunens årsredovisning. Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning:

- om räkenskaperna är rättvisande
- om årsbokslutet är förenligt med mål fullmäktige beslutat om

Det samlade bedömningen av rättvisande räkenskaper är att årsredovisningen inte är rättvisande och att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild.

Bedömningen grundas på följande:

- Enligt LKBR ska pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. I kommunen ingår dessa i redovisningen. Avsteget görs i enlighet med kommunfullmäktiges beslut från 1998-02-26.
- Kommunen redovisar felaktigt räntekostnader av pensioner intjänade före 1998 mot eget kapital enligt beslut i kommunfullmäktige 2022-12-06

Följande bedömningar görs av balanskravsresultatet och mål för god ekonomisk hushållning:

- Balanskravet är uppfyllt. Kommunen har inga underskott som ska regleras. Kommunen har inte avsatt medel i resultatutjämningsreserv.
- De finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budgeten 2023 uppnås.
- 3 av 11 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning uppnås de övriga är delvis uppnådda

## Granskningsresultat Delårsrapport

Revisorerna bedömde i utlåtandet av delårsrapporten att resultaten i delårsrapporten är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Revisorerna noterade att kommunstyrelsen upplyste om att målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnåtts under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts.

Eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt vad som ska uppnås på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är tillräcklig på årsbasis. 2 av 11 mål uppnås på årsbasis.

Balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensioner då fullfonderingsmodellen tillämpas.

Vid granskning av kommunens delårsrapport har avvikelse från LKBR och god sed noterats avseende värdeförändringen av 2023 års pensioner intjänade före 1998. Värdeförändringen uppgående till ca 180 mnkr redovisas felaktigt mot eget kapital och inte som en kostnad i resultaträkningen. Vi noterar också att Kommunfullmäktige 2022-12-06 § 473 beslutade - i strid mot lag och god redovisningssed - att värdeförändringen år 2023 av pensioner intjänade före 1998 redovisas mot eget kapital.

## Förtroendevalda revisorer 2023 års revision

I revisionen 2023 har ingått:

Eva Lindblad, Ordförande

Rutger Starwing, Vice ordförande

Gunnel Öman Genneback, förtroendevald revisor

Erik Söderberg, förtroendevald revisor

Elisabeth Jern, förtroendevald revisor

Jacob Cernvall, förtroendevald revisor

Dick Svensson, förtroendevald revisor

För revisionen 2024-03-25

Eva Lindblad  
Ordförande