



2025-03-27

Årsredogörelse

2024 års revision

Diarienummer: KS9 2025-29
Datum: 2025-03-25
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

Inledning	5
Granskningar enligt revisionsplan	6
Grundläggande granskning	6
Sammanfattning av årets granskning	7
Arbetsmarknadsnämnden	7
Rekommendationer	7
Grundläggande granskning	7
Barn och ungdomsnämnden	8
Rekommendationer	8
Grundläggande granskning	8
Uppföljning av 2022 års granskning av likvärdig skola.	8
Uppföljning av 2022 års granskning av Trygghet och studiero.	9
Bildningsnämnden	10
Rekommendationer	10
Grundläggande granskning	10
Bygg och miljönämnden	10
Grundläggande granskning	11
Kultur och fritidsnämnden	11
Rekommendationer	11
Grundläggande granskning	11
Samhällsbyggnadsnämnden	12
Rekommendationer	12
Grundläggande granskning	13
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	13
Sammanfattning av Samhällsbyggnadsnämndens yttrande. (Se bilaga).	13
Social- och omsorgsnämnden	15
Rekommendationer	15
Grundläggande granskning	16
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	16
Granskning avseende Utredningstider inom barn och ungdomsvården	17
Granskning rättssäker av handläggning av orosanmälningar	17
Valnämnden	18
Rekommendationer	18
Grundläggande granskning	18
Vård- och äldreomsorgsnämnden	19
Rekommendationer	19
Sammanfattning grundläggande granskning.	19
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	19

Överförmyndarnämnden	21
Rekommendationer	21
Grundläggande granskning	21
Kommunstyrelsen	21
Rekommendationer	22
Grundläggande granskning. Kommunledningsförvaltningen	23
Grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service (VSS)	23
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	23
Sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande (se bilaga)	24
Granskning av ärendeberedningsprocessen	24
Sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande (se bilaga)	25
Granskning avseende Kommunfullmäktiges möjlighet att ta ställning i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt	25
Uppföljning av 2021 års granskning av informationssäkerhet.	25
Kommunövergripande granskningar	26
Granskning av kommunens investeringsprocess	26
Granskning av räkenskaper och god ekonomisk hushållning	26
Granskningsresultat Delårsrapport	26
Granskningsresultat granskning av årsredovisningen	27
Granskning av kommunens måluppfyllelse	28
Rapportens samlade bedömning	28
Förtroendevalda revisorer 2024 års revision	28

Inledning

I denna redogörelse sammanfattar revisorerna de viktigaste granskningsresultaten för verksamhetsåret 2024. 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, riktlinjer samt ekonomiska ramar 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. Genomförandet har också utgått från revisorernas revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som framgår av revisionsplanen för 2024. Revisorernas prövning utgår från resultat av genomförd granskning

Under året har sammantaget två granskningar utgått och två granskningar har tillkommit jämfört med beslutad revisionsplan, 2024-01-25. Granskningen av social- och omsorgsnämndens uppföljning och förebyggande arbete av placerade barn och unga samt uppföljning av 2021 års granskning av informationssäkerhet utgick. Granskningen av social- och omsorgsnämndens handläggningstider och förebyggande arbete delades upp i två granskningar. Granskningen av om samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll av leverantörsfakturor avseende privata utförare har tillkommit.

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 Rättssäker handläggning av orosanmälningar (*Social och omsorgsnämnden*)
3. Granskning av Utredningstider inom barn och ungdomsvården (*Social och omsorgsnämnden*)
4. Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare (*Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, vård- och äldreomsorgsnämnden och Social- och omsorgsnämnden*)
5. Granskning av ärendeberedningsprocessen (Kommunstyrelsen)
6. Granskning av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt
7. Granskning av kommunens investeringsprocess
8. Granskning av intern kontroll av leverantörsfakturor avseende privata utförare (*Samhällsbyggnadsnämnden*)
9. Granskning av god ekonomisk hushållning, balanskrav samt delårsrapport per 2024-08-31
10. Granskning av delårsrapport - god ekonomisk hushållning och balanskrav
11. Granskning av årsbokslut per 2024-12-31
12. Granskning av finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2024

Revisorerna följt upp följande granskningar

1. Uppföljning av 2022 års granskningen "Trygghet och studiero" (*Barn och ungdomsnämnden*)
2. Uppföljning av granskningen "Likvärdig skola" (*Barn- och ungdomsnämnden och Bildningsnämnden*)

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 2024 med plan 2025 - 2029 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndsmål och kommunfullmäktiges strategiska och nämndspecifika uppdrag har inarbetats i respektive nämnds och kommunstyrelsens budget.

Samtliga nämnder har upprättat en internkontrollplan enligt reglementet. Planen lämnas ofta som en bilaga till internbudgeten. Vi noterar att förvaltningarna arbetar aktivt med riskanalyser och intern kontroll. För flertalet nämnder saknar vi spårbarhet om nämnden deltar riskanalyserarbetet. Vi konstaterar att intern kontroll är ett område för ständiga förbättringar.

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.

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> • Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för verksamheten.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 4 mål av 12 bedöms som uppfyllt, 8 mål bedöms som delvis uppfyllda.

- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 27,4 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Barn och ungdomsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visade på brister i måluppfyllelsen. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Uppföljning av 2022 års granskningen "Trygghet och studiero"
- Uppföljning av 2022 års granskning "Likvärdig skola"

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> • Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för verksamheten..

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 1 mål av 9 bedöms som uppfyllt, 6 mål bedöms som delvis uppfyllda och 2 mål bedöms som ej uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 14 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Uppföljning av 2022 års granskning av likvärdig skola.

De förtroendevalda revisorerna genomförde 2022 en granskning av barn- och ungdomsnämnden. Enligt revisionsplanen 2024 har revisorerna beslutat att följa upp granskningen.

Av rapporten framgick att skolenheterna inte fullt ut erbjuder likvärdig utbildning. Detta grundar sig i följande:

- Andelen legitimerad personal och behörig lärarpersonal varierar mellan stora och små skolenheter
- Att studiehandledning på modersmål erbjuds i varierande grad mellan språkgrupper och enheter.
- Att svenska som andraspråk inte bedrivs likvärdigt vid kommunens skolor
- Alla elever i behov av särskilt stöd inte får det

Rapporten rekommenderade nämnden att:

- Samlat i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete följa upp likvärdigheten.
- Genom riktade och kraftiga insatser vidta åtgärder för att tillförsäkra eleverna i kommunens grundskolor en likvärdig utbildning

Revisorerna rekommenderade nämnden att genomföra en sammanhållen uppföljning av likvärdigheten utifrån bland annat de perspektiv som lyfts i granskningen för att få en helhetsbild i det systematiska kvalitetsarbetet.

I yttrandet till revisionen, BOU 2022-1096, delar nämnden med sig av de åtgärder som de har eller ämnar göra för att säkerställa förbättringsåtgärderna.

Uppföljningens samlade bedömning är att de åtgärder som beskrivs i barn- och ungdomsnämnden från 2023-04-27 bedöms som delvis genomförda utifrån att de åtgärder som vidtagits inte i alla delar tar hänsyn till enskilda skolenheter.

Framför allt gäller det:

- åtgärder för att följa upp att studiehandledning på modersmål erbjuds likvärdigt i samtliga skolenheter
- Säkerställa att alla elever vid samtliga kommunala skolenheter får det särskilda stöd som eleven behöver. Brister finns avseende analysen av skolenheternas behov.

Uppföljning av 2022 års granskning av Trygghet och studiero.

2022 års granskning visade på brister och rekommendationer lämnades till nämnden. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden rekommenderades säkerställa att:

- Att alla lärare är trygga med vilka befogenheter de har för att upprätthålla ordning och säkerställa trygghet och studiero
- Att alla styrande dokument och rutiner är implementerade på alla skolenheter
- Att ordningsreglerna är undertecknade och daterade
- Att förutsättningar finns för att möta elevernas behov (lärmiljöer och stöd)
- Att analys görs för att nämnden ska få ett kvalitativt beslutsunderlag

Rapporten överlämnades till barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden för yttrande. Nämndernas lämnade 2023 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 2022 bedöms sammantaget som delvis genomförda. Även om nämnden har arbetat aktivt med trygghet och studiero (vilket framgår av handlingsplan avseende trygghet och studiero) finns det fortsatt utrymme till förbättring. Utifrån uppföljningen kan vi inte utläsa att lärare är trygga med vilka befogenheter de har för att upprätthålla trygghet och studier. Vi kan inte heller utläsa om de styrande dokumenten är implementerade på samtliga skolenheter.

Vi rekommenderar därför revisorerna att följa upp rekommendationerna vid ett ytterligare tillfälle samt behandla trygghet och studiero i riskanalysen för 2026.

Bildningsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

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

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none">• Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för verksamheten.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 2 mål av 9 bedöms som uppfyllt, 7 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 13,9 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bygg och miljönämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen har inte visat några större brister.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 9 mål av 11 bedöms som uppfyllt och 2 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 3,2 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Kultur och fritidsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

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

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none">• Nämnden rekommenderas att beskriva orsaken till varför investeringsbudgeten inte används och att vidta åtgärder för att genomföra den.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 7 mål av 9 bedöms som uppfyllt och 2 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 6 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för investeringar på 45,3 mnkr (årets investeringsbudget uppgick till 84,8 mnkr). Nämnden har inte tydligt beskrivit orsaken till budgetavvikelsen.

- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Samhällsbyggnadsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen har inte visat några större brister.
- Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare: Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer. Se avsnittet för kommunövergripande granskningar för sammanfattning av granskningen.
- Granskning av att samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll av leverantörsfakturor avseende privata utförare: Granskningen har inte visat några större brister. Vi lämnar ändå rekommendationer. Se tabell över rekommendationer.

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare	<p>Nämnden rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Säkerställa tillgång till information i avtal som gör det möjligt för allmänhetens insyn i den verksamhet som lämnats över till privata utförare. • Reglera formerna för uppföljning och kontroll i avtal av den verksamhet som lämnats över till privat utförare. • Tydligt dokumentera processen för hur uppföljning och kontroll av privata utförare ska genomföras. Detta för att processen inte ska vara personbunden samt för att det ska finnas en tydlighet för nämnden hur uppföljning och kontroll ska ske. • diskutera frågan om arbetsrotation mellan de olika driftsingenjörerna. • få en mer innehållsrik återrapportering av vad genomförda kontroller och uppföljningar visat avseende privata utförarens verksamhet. • utvärdera behovet av att det i avtal säkerställs revisorernas insyn. <p>Se Sammanfattning av nämndens yttrande över rekommendationerna nedan</p>
Granskning av att samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll av leverantörsfakturor avseende privata utförare:	<p>Nämnden rekommenderades bland annat att</p> <ul style="list-style-type: none"> • En rutin för löpande kontroller planeras att införas från och med 1 januari 2025 som en del av avtalsuppföljningen. Vi rekommenderar att den rutin som införs gällande löpande kontroller av leverantörernas betalningsförmåga och ägarförhållanden även innehåller systematisk uppföljning av dessa kontroller.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 9 mål av 13 bedöms som uppfyllda och 4 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,2 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare

Kommunens revisorer har granskat om Samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapportens bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden ej har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt att den interna kontrollen ej är tillräcklig.

Rapporten bedömer att nämnden:

- delvis reglerat formerna för uppföljning och kontroll i förhållande till utföraren.
- delvis genomför uppföljning och kontroll av privata utförare
- inte säkerställt en återrapportering av vad genomförd kontroll och uppföljning visar.
- i förekommande fall inte agerar genom aktivt beslutsfattande utifrån den uppföljning och kontroll som de tagit del av

Av rapporten framgår att återrapportering av genomförda kontroller till nämnden inte är tillräcklig. Revisorerna noterade att det i förvaltningen finns dokumentation av uppföljningar men att utfallen inte återrapporteras till nämnd. Det lämnas endast en sammanfattande beskrivning av "vad" och "hur" i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Nämnden bör säkerställa en mer innehållsrik återrapportering av vad genomförda kontroller och uppföljningar faktiskt visar. Revisorerna ansåg att det är värdefullt att nämnden får ta del i hur arbetet bedrivs i förvaltningen och resultatet av uppföljningarna. Både för att säkerställa efterlevnad av avtalen och för att förhindra välfärdsbrott.

Sammanfattning av Samhällsbyggnadsnämndens yttrande. (Se bilaga).

Samhällsbyggnadsnämnden menar att de genom s.k. administrativa föreskrifter (AF) för entreprenader som är standardskrivningar och som ansluter till AMA AF 12 säkrat tillgång till information i avtal som gör det möjligt för allmänhetens insyn i den verksamhet som lämnats

över till privata utförare. Nämnden anser också att ovan angivna regelverk svarar mot behoven för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och kontroll.

Nämnden anger att de kommer vidta åtgärder att på ett tydligare sätt dokumentera den nuvarande processen för hur uppföljning och kontroll av privata utförare ska genomföras

Nämnden uppger att alla medarbetare arbetar inom alla driftsavtal beroende på expertisriktningen, arbetsbelastningen och behov. Därmed anser nämnden att flera medarbetare har insyn i det dagliga arbetet inom alla avtal. Detta möjliggör bättre och effektivare resursplanering och minskar risken för otillåten påverkan.

Nämnden kommer vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa en mer innehållsrik återrapportering av vad genomförda kontroller och uppföljningar visat avseende privata utförares verksamhet.

Nämnden menar att då Linköpings kommun är avtalspart så har den kommunala revisionen insyn i kommunens driftavtal.

- Revisorerna noterar utifrån granskningen att de avtal som granskats inte möjliggör allmänheten insyn enligt kommunallagens krav. Revisorerna konstaterar att AMA AF 12 reglerar administrativa frågor kring entreprenader. Nämnden har i sitt yttrande inte visat att AMA AF 12 innehåller bestämmelser om offentlighetsprincipen eller kommunallagens krav på insyn i privat utförd verksamhet. För att uppfylla rekommendationen måste nämnden gå längre än AMA AF 12 och lägga till specifika insynskrav i sina avtal.
- Rekommendationen "reglera formerna för uppföljning och kontroll av avtal" baseras på att nämnden inte i avtal säkerställt kommunallagens krav på insyn i privat utförd verksamhet. Eftersom nämnden inte säkerställt denna insyn bör de reglera formerna för uppföljning och kontroll.

Granskning av att samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll av leverantörsfakturor avseende privata utförare.

Kommunens revisorer har granskat om samhällsbyggnadsnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av leverantörsfakturor avseende privata utförare.

Rapportens samlade bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av leverantörsfakturor avseende privata utförare. Bedömningen har utgått från följande iakttagelser:

- Det finns beslutade, dokumenterade och ändamålsenliga regler och rutiner för hur fakturor ska kontrolleras.
- Det finns en ändamålsenlig organisation och ansvarsfördelning för en effektiv fakturahantering.
- Fakturor kontrolleras på ett tillräckligt sätt utifrån de krav som ställs på innehåll i fakturor, avtal, förfrågningsunderlag, lagstiftning och god redovisningssed.

- Fakturor kontrolleras för att säkerställa att betalningar är korrekta och att kommunen inte betalar för felaktiga eller ogrundade krav.

Brister har framkommit i löpande kontroller av leverantören avseende t.ex betalningsförmåga och ägarförhållanden. Nämnden uppger att detta kommer att genomföras 2025..

Social- och omsorgsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Granskning av Grundläggande granskning: Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden
- Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare. Granskningen visade inte på några större brister. Vi lämnar ändå rekommendationer till nämnden
- Granskning av rättssäker handläggning av orosanmälningar. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.
- Granskning av Utredningstider inom barn- och ungdomsvården. Granskningen visade på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden.

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> • Säkerställ att åtgärder med anledning av bristande måluppfyllelse för verksamheten vidtas och framgår i uppföljning och återrapportering.. • Tydliggör i rapportering och redovisning av måluppfyllelse att det framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.
Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare	<ul style="list-style-type: none"> • Utvärdera behovet av att det i avtal säkerställs revisorernas insyn
Granskning av rättssäker handläggning av orosanmälningar	<p>Nämnden rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Säkerställa att styrande och stödjande dokument tydliggör hantering av bekräftelse på att anmälan tagits emot i syfte att säkerställa att detta sker på likvärdigt sätt. • Säkerställa att det finns rutiner och processer inom samtliga verksamheter som tydliggör hantering av anmälningsmöten i enlighet med gällande lagstiftning. • Säkerställa att det finns enhetlig hantering av att skicka bekräftelse på att anmälan har tagits emot och av vem i enlighet med Socialstyrelsens handbok. • Att överväga om nämndens egenkontroller även bör omfatta rättssäker handläggning kopplat till orosanmälningar.

<p>Granskning av Utredningstider inom barn och ungdomsvården</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Att analysera orsakerna till att förhandsbedömningar pågår längre än 14 dagar, i syfte att ta reda på om avvikelserna utgörs av skäl som nämnden kan åtgärda. • Att säkerställa att utredningar genomförs skyndsamt och inom den lagstadgade tidsgränsen om fyra månader. • Att fortsätta att följa efterlevnaden till lagstiftningens krav kopplat till utredningstider, i syfte att säkerställa den interna kontrollen på området och att (vid behov) vidta åtgärder samt att överväga om sådan uppföljning även bör inkludera följsamheten till lagens krav kopplat till förhandsbedömning
--	---

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig.

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms delvis ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 3 mål av 9 bedöms som uppfyllt, 6 mål delvis uppfyllda och 1 mål som ej uppfyllt.
- Nämnden bedöms inte ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett underskott mot budget på -71,1 mnkr. Åtgärdsplaner har inte gett tillräcklig effekt. De ekonomiska målen har inte uppnåtts.
- Nämnden har delvis säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi. Uppföljning och kontroll bedöms dock inte ha varit helt tillräcklig. Av internkontrollrapporten framgår att det finns behov av åtgärder inom fyra av nämndens sju kontrollområden.

Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare

Kommunens revisorer har granskat om Social- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapportens bedömning är att Social- och omsorgsnämnden säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapporten bedömer att nämnden:

- reglerat formerna för uppföljning och kontroll i förhållande till utföraren.
- genomför uppföljning och kontroll av privata utförare.
- säkerställt en återrapportering av vad genomförd kontroll och uppföljning visar.
- i förekommande fall agerar genom aktivt beslutsfattande utifrån den uppföljning och kontroll som de tagit del av.

Av rapporten framgår att nämnden i avtalen med privata utförare inte säkerställer möjlighet för insyn för revisionen.

Granskning avseende Utredningstider inom barn och ungdomsvården

Kommunens revisorer har genom PwC genomfört en granskning med syftet att bedöma om social- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig handläggning av utredningar med fokus på utredningstider. Rapportens samlade bedömning är att social- och omsorgsnämnden ej säkerställer en ändamålsenlig handläggning av utredningar utifrån fokusområdet utredningstider. Av rapporten framgår att social- och omsorgsnämnden:

- säkerställer att skyddsbedömning genomförs och dokumenteras
- inte säkerställer att beslut om att inte inleda eller att inleda utredning fattas inom lagstadgade tidsgränser
- inte säkerställer att utredningar görs inom lagstadgade tidsgränser
- inte fattar beslut gällande förlängning i de fall då utredningar överskrider den lagstadgade tidsgränsen
- delvis säkerställer en tillfredsställande rapportering av handläggningstider vad gäller barn- och ungaärenden

Utifrån granskningen konstaterar revisorerna att nämnden har brister i sin styrning och kontroll av lagstadgade tidsgränser rörande skydds- eller förhandsbedömningar och utredningar. Det finns en risk att socialtjänsten inte har organiserat mottagandet av anmälningar och handläggningen av utredningar på ett sådant sätt att de kan handläggas skyndsamt.

Vi rekommenderar nämnden att ta fram en handlingsplan för att komma tillrätta med handläggningstiderna. Nämnden bör också förstärka sin styrning, uppföljning och kontroll av följsamheten till lagens krav rörande skydds- eller förhandsbedömningar och utredningar.

Revisorerna ser med oro på att de lagstadgade tidsgränserna inte följs. Om tidsgränserna inte följs finns en risk att barn och unga inte får det skydd och stöd de behöver och en ung människas situation förvärras. Förseningarna innebär också en arbetsmiljörisk på förvaltningen.

Granskning rättssäker av handläggning av orosanmälningar

Kommunens revisorer har granskat om social- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig och rättssäker handläggning av orosanmälningar.

Rapportens samlade bedömning är att social- och omsorgsnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig och rättssäker handläggning av orosanmälningar. Av granskning framgår att:

- Det finns rutiner och arbetssätt för hantering av inkomna orosanmälningar i verksamheten. Bland annat finns det rutiner för förhandsbedömning inklusive skyddsbedömning.
- Det saknas enhetliga riktlinjer och rutiner för hur bekräftelse på att en orosanmälan har tagits emot ska ske.
- Det inte genomförts några egenkontroller avseende rättssäker handläggning kopplat till orosanmälningar.

- Det saknas rutiner eller riktlinjer som tydliggör hanteringen av om barnet, vårdnadshavaren och den som gjort anmälan bör erbjudas ett möte om det är lämpligt med hänsyn till barnets bästa (anmälningsmöte).

Granskningen visar att det i flera akter saknas anteckningar om bekräftelse på om anmälan tagits emot har sänts ut. Bekräftelse på en orosanmälan är viktigt för att undvika missförstånd, osäkerhet och merarbete. I de akter där anmälningsmöten inte genomförs saknas en bedömning av om ett anmälningsmöte ska genomföras. Bedömningen om att inte genomföra ett anmälningsmöte bör också dokumenteras för att undvika risk att barnets bästa inte tillmötesgås. Vi noterar också att nämnden bör överväga om anmälningsmöten kan användas i högre utsträckning utifrån barnets bästa. (behovet av omedelbara skyddsåtgärder och samordning av insatser).

Kommunens revisorer har överlämnat rapporten till nämnden för yttrande.

Valnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen har inte visat några större brister. Vi lämnar ändå rekommendationer till nämnden.

Rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none"> • Nämnden rekommenderas att i verksamhetsberättelsen och i nämndens delårsrapporter redovisa samtliga kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag, i enlighet med internbudgeten. • Nämnden bör också bedöma om samtliga uppdrag går att genomföra inom ramen för nämndens uppdrag .

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamhetens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med en inte helt tillräcklig intern kontroll.

Bedömning har utgått från följande:

- Nämnden bedöms delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. 3 mål av 4 har uppnåtts och ett har delvis uppnåtts. 1 uppdrag av 12 har genomförts
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,5 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.

- Nämnden bedöms sammantaget delvis ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden prognostiserade i delårsrapport per den 31 augusti en negativ budgetavvikelse på 500 tkr.

Vård- och äldreomsorgsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning. Granskningen visade inte på några större brister.
- Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare. Granskningen visade inte på några större brister. Vi lämnar ändå rekommendationer till nämnden.

Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	<ul style="list-style-type: none"> • Utvärdera behovet av att det i avtal säkerställs revisoreernas insyn.

Sammanfattning grundläggande granskning.

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll..

Bedömning utgår från följande granskningsresultat:

- Nämnden bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. 6 mål av 9 bedöms som uppfyllt, 3 mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 31 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden har i allt väsentligt säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare

Kommunens revisorer har granskat om Vård- och äldreomsorgsnämnden, säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapportens bedömning är att Vård- och äldreomsorgsnämnden säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapporten bedömer att nämnden:

- reglerat formerna för uppföljning och kontroll i förhållande till utföraren.
- genomför uppföljning och kontroll av privata utförare
- säkerställt en återrapportering av vad genomförd kontroll och uppföljning visar.
- i förekommande fall agerar genom aktivt beslutsfattande utifrån den uppföljning och kontroll som de tagit del av.

Överförmyndarnämnden

Årets granskning har omfattats av:

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

Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none">• Nämnden rekommenderas att i verksamhetsberättelsen redovisa status på de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen.

Grundläggande granskning

Rapportens sammanfattande bedömning är att nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamhetens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med en inte helt tillräcklig intern kontroll.

Bedömning har utgått från följande:

- Nämnden bedöms delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. 2 mål av 3 har uppnåtts och att 1 mål delvis har uppnåtts. Någon prognos lämnas inte på de strategiska utvecklingsuppdragen. De kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen bedöms som pågående.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett mindre underskott mot budget på 0,2 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll. Nämnden prognostiserade i delårsrapport per den 31 augusti en negativ budgetavvikelse på 0,5 mnkr.

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 Verksamhetsstöd och service. Granskningen visade på brister.
- Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare. Kommunstyrelsen granskades utifrån om styrelsen säkerställt ett system som möjliggör uppföljning och insyn genom upphandling och avtal. Granskningen visade på vissa brister. Rekommendationer lämnades därför till styrelsen. Se tabell över rekommendationer.
- Granskning av ärendeberedningsprocessen. Revisorerna bedömde utifrån rapporten att kommunstyrelsen säkerställt att processen för ärendeberedning hanteras ändamålsenligt. Rapporten lyfte fram vissa brister. Rekommendationer lämnades därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer.
- Granskning av investeringsprocessen. Granskningen visade att kommunstyrelsens i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess. Rapporten lyfte fram vissa brister. Rekommendationer lämnas därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer. Se avsnittet för kommunövergripande granskningar för sammanfattning av granskningen.
- Granskning av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Granskningen har inte visat några större brister.

Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Grundläggande granskning	<ul style="list-style-type: none">● Styrelsen rekommenderas att vara aktiv i riskanalysarbetet.
Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare	<ul style="list-style-type: none">● Säkerställ att det i dokument tydligt framgår när dessa senast har behandlats, exempelvis i samband med att en aktualitetsprövning har skett.● En uppföljning av programmet för uppföljning av privata utförare bör enligt vår bedömning göras separat till fullmäktige, och inte som en integrerad del i samband med kommunens årsredovisning. Uppföljningen bör innehålla en sammanställning av varje nämnds uppföljning, inklusive kommunstyrelsens, och information om antal och omfattning av privata utförare samt en sammanfattning av den uppföljning som genomförts under året. I uppföljningen kan fokus med fördel vara på eventuella avvikelser och vidtagna/planerade åtgärder. Detta i syfte att få en helhetsbild av hur verksamheten sköts av privata utförare.

	Se Sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande över rekommendationerna nedan.
Granskning av Investeringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> • Fortsätta arbetet med att ta fram koncept för kommunens lokaltyper. • Säkerställ att Lejonfastigheters uppdrag överensstämmer med ansvar och roller som beskrivs i Riktlinjerna för lokalförsörjning
Granskning av ärendeberedning processen.	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunledningsförvaltningen ser över möjligheten att löpande uppdatera de politiska styrdokumentens metadata men att göra detta på kommunens samtliga (drygt 100 politiska styrdokument) kräver en administrativ insats.

Grundläggande granskning. Kommunledningsförvaltningen

Rapportens sammanfattande bedömning är att styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning har utgått från följande:

- Kommunstyrelsen bedöms ha genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget. 13 mål av 18 har uppnåtts och 5 har delvis uppnåtts. Uppdragen har genomförts i tillräcklig omfattning. Verksamhetsplanen har genomförts i tillräcklig omfattning.
- Nämnden bedöms ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 21,9 mnkr. De ekonomiska målen har uppnåtts.
- Nämnden bedöms sammantaget ha tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll utifrån:
 - Internbudget och verksamhetsplan
 - Löpande uppföljning och rapportering
 - Systematisk intern kontroll och riskhantering samt uppsiktsplikt.

Grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service (VSS)

Rapportens sammanfattande bedömning är att styrelsens förvaltning (VSS) skett på ett delvis ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt inte på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer den interna kontrollen som tillräcklig.

Bedömning har utgått från följande:

- Styrelsen redovisar en tillräcklig måluppfyllelse med undantag för ett mål som inte har uppnåtts. Uppdragen har inte genomförts i tillräcklig omfattning
- Styrelsen redovisar ett negativ budgetavvikelse på 9,5 mnkr

- Styrelsen har i allt väsentligt säkerställt en god styrning och kontroll av verksamheten.

Granskning av kommunens uppföljning och insyn av privata utförare

Kommunens revisorer har granskat om Kommunstyrelsen, Vård- och äldreomsorgsnämnden, Social- och omsorgsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och insyn av privata utförare samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunstyrelsen har granskats utifrån om kommunstyrelsen säkerställt ett system som möjliggör uppföljning och insyn genom upphandling och avtal.

Rapporten bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt ett system som möjliggör uppföljning och insyn genom upphandling och avtal.

I programmet för uppföljning av privata utförare finns beskrivet vilka krav som nämnderna har att i upphandling och avtal säkerställa. Idag lämnas endast en kort översiktlig beskrivning av programmet i årsredovisningen. Det saknas en separat uppföljning av programmet där omfattningen av privata utförare framgår och där varje nämnds uppföljning sammanfattas.

Revisorerna anser att det är värdefullt att kommunfullmäktige får ta del i hur arbetet bedrivs i nämnderna och vilket resultat uppföljningarna givit. Både för att säkerställa efterlevnad av avtalen och för att förhindra välfärdsbrott.

Sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande (se bilaga)

Kommunstyrelsen har i yttrande revisorerna framfört att de i det fortsatta arbetet med planering och uppföljning tar till sig revisorernas rekommendationer för att se hur formerna för återkoppling till kommunfullmäktige i delårsrapporter, verksamhetsberättelser och årsredovisning kan utvecklas avseende privata utförare. Kommunstyrelsen avser dock inte att ta bort information från rapporterna för att istället förlägga denna till en separat (ytterligare) rapport. Syftet med att inkludera information om kommunala och privata utförare i bl.a. verksamhetsberättelser och årsredovisning är att nämnder, kommunfullmäktige och allmänhet ska få en helhetsbild av den totala verksamheten, inklusive den del som utförs av privata aktörer. Kommunstyrelsen hänvisar i detta sammanhang till kopplingen till

- mål och riktlinjer,
- transparens och insyn,
- till konkurrensutsättningsplaner och
- administrativ effektivitet.

Granskning av ärendeberedningsprocessen

Kommunens revisorer har genom PwC granskat om kommunstyrelsen hanterar processen för ärendeberedning på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna bedömer utifrån rapporten att kommunstyrelsen säkerställt att processen för ärendeberedning hanteras ändamålsenligt. Revisorerna bedömer också att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig.

För att bedöma ändamålsenligheten har fyra områden granskats: styrning genom interna riktlinjer, roll- och ansvarsfördelning, beslutsunderlagens utformning och följsamhet till lag och interna riktlinjer. Av dessa områden bedöms följsamheten till lag och interna riktlinjer delvis uppfyllda. Övriga områden bedömdes som uppfyllda.

För följsamheten till lag och interna riktlinjer uppmärksammas följande:

- Vissa motioner bereddes inte inom kommunallagens tidsram på 12 månader. Vi noterar utifrån granskningen att kommunen har ändrat sin rutin för att följa detta krav.
- Beslutsunderlag färdigställs i tid till kommunfullmäktige. Men det finns avvikelser mot interna riktlinjer avseende kommunstyrelsen och utskotten.
- I två granskade ärenden var det oklart om kommunstyrelsen hade beslutsmandat.

Revisorerna framhåller vikten att motioner ska besvaras inom lagstadgad tid och att kommunstyrelsen i sin beredning överväger om ärenden ska beslutas av kommunfullmäktige.

Sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande (se bilaga)

Kommunstyrelsesalen har också uppmärksammat att det finns motioner som inte beretts inom kommunallagens tidsram på 12 månader. Under 2025 kommer fortsatt fokus att läggas på motionsberedning.

Kommunstyrelsen konstaterar att ärendehandbokens tidsangivelse är riktad till handläggaren av ärendet som bör vara klar med sitt arbete så att den fortsatta kvalitetsgranskningen inom förvaltningen ska hinnas med innan utskick till beslutsorganen.

Frågan om vilket organ som är behörig att fatta beslut är alltid en fråga i beredningsprocessen. Ärenden av verkställande beskaffenhet faller på kommunstyrelsen om kommunfullmäktige inte fördelat ansvaret i reglementet. De beslut som kommunstyrelsen har fattat har man bedömt vara att man har varit rätt beslutsinstans.

Granskning avseende Kommunfullmäktiges möjlighet att ta ställning i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

Kommunens revisorer har granskat om beslut av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig internkontroll.

Rapportens samlade bedömning är att beslut av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt i allt väsentligt hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Grunden för bedömningen är följande:

- Det finns styrande dokument som reglerar hur beslut av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt inom kommunkoncernen ska hanteras.

- Beslutsorganisationen inom kommunen är tydlig.
- Det sker en löpande uppföljning av området.

Vi noterar också att genomförd protokollsanalys inte har visat på några större avvikelser i hanteringen av ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Kommunens revisorer har överlämnat rapporten till *kommunstyrelsen* för kännedom.

Uppföljning av 2021 års granskning av informationssäkerhet.

Revisorerna beslutade att granskningen tas upp i riskanalysen 2025 inför 2026 års revision.

Kommunövergripande granskningar

Granskning av kommunens investeringsprocess

Kommunens revisorer har granskat om kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Rapportens samlade bedömning är att kommunstyrelsens och samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven, ekonomin, långsiktigt, förutsägbarhet och intern kontroll.

Följande framgår av granskningen:

- Det finns fastställda styrprinciper, riktlinjer och rutinbeskrivningar avseende investeringsprocessen, vilka inkluderar strategier och mål för kommunens lokalförsörjning.
- Investeringsprocessen är tydlig avseende ansvar och befogenheter för initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar.
- Kommunens investeringsplan utgår från en tydlig behovsinventering med tillräcklig långsiktighet, dokumenterade analyser av framtida lokalbehov och intern dialog.

Revisorerna poängterade rekommendationer om att dels säkerställa att Lejonfastigheters uppdrag överensstämmer med ansvar och roller som beskrivs i Riktlinjerna för lokalförsörjning, samt dels fortsätta arbetet med att ta fram koncept för kommunens lokaltyper. Kommunens revisorer överlämnade rapporten till berörda nämnder för kännedom.

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 2024

- granskning av årsbokslut 2024.

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

Granskningsresultat Delårsrapport

Revisorernas utlåtande:

Revisorerna upplyste om att balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensioner då fullfonderingsmodellen tillämpas. Fullfonderingsmodellen är inte förenlig med LKBR. Lagen anger att blandmodellen skall tillämpas.

Revisorerna konstaterade att det lagstadgade balanskravet utifrån marknadsvärdering av värdepapper inte är uppfyllt. Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos av marknadsvärderingar i sig innebär och de förändringar som uppges kommer att göras av värdepappersportföljen kan vi inte göra någon bedömning av balanskravsresultatet förrän vid årsbokslutet.

Eftersom det i kommunens budget inte framgår några målvärden på årsbasis kan vi inte bedöma om den prognostiserade måluppfyllelsen är förenlig med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige beslutat.

Revisorerna noterar att kommunstyrelsen upplyser om att uppföljningen av målen 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.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en bedömning om de pågående uppdragen kommer att genomföras under året. Därför kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med de uppdrag som kommunfullmäktige beslutat.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Kommunen bedömer att det finansiella målet kommer att uppnås.

Granskningsresultat granskning av årsredovisningen, finansiell redovisning

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

Den samlade bedömningen av rättvisande räkenskaper är 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 värdeändringar av pensioner intjänade före 1998 direkt mot eget kapital enligt beslut i kommunfullmäktige 2023-06-13 § 222.

De poster som påverkar resultaträkningen, jämfört med blandmodellen, är verksamhetens kostnader, verksamhetens nettokostnader, finansiella kostnader och årets resultat. Om blandmodellen hade tillämpats hade resultatet varit 72 mnkr sämre. Balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningsmedel med avseende på redovisning av pensioner. Om blandmodellen tillämpats hade eget kapital varit 2 360 mnkr bättre. Fullfonderingsmodellen är inte förenlig med LKBR som anger att blandmodellen ska tillämpas.

Granskning av kommunens måluppfyllelse

Kommunens revisorer har granskat kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Kommunen redovisar ett positivt resultat och en positiv budgetavvikelse.

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.
- Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budgeten 2024 uppnås.
- De strategiska utvecklingsuppdragen i huvudsak är genomförda
- Avsaknaden av tydliga tidsatta och mätbara nivåer i de kommunövergripande verksamhetsmålen gör det svårt att bedöma om målen uppnåtts eller inte.

Kommunen redovisar att nämnderna, utifrån om de uppnått sina egna mål, uppfyllt 4 av 9 verksamhetsmål och att 5 delvis är uppnådda. Rapporten lämnade följande bedömningar:

- Avsaknaden av tydliga tidsatta och mätbara nivåer i de kommunövergripande verksamhetsmålen gör det svårt att bedöma om målen uppnåtts eller inte. Den redovisade måluppfyllelsen visar att kommunen arbetat i linje med de kommunövergripande målen och om det skett en utveckling.

Förtroendevalda revisorer 2024 års revision

I revisionen 2024 har ingått:

Eva Lindblad, Ordförande

Rutger Starwing, Vice ordförande

Gunnel Öman Gennebäck, förtroendevald revisor

Erik Söderberg, förtroendevald revisor

Elisabeth Jern, förtroendevald revisor

Jacob Cernvall, förtroendevald revisor

Dick Svensson, förtroendevald revisor

För revisionen 2025-03-27

Eva Lindblad

Ordförande