



Årsredogörelse

2022 års revision



Diarienummer: KS9-2023

Datum: 2023-03-27

Handläggare: Peter Alexanderson

Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

Inledning och sammanfattning	5
Granskningar enligt revisionsplan	5
Grundläggande granskning	6
Sammanfattning av årets granskning	7
Arbetsmarknadsnämnden	7
Sammanfattning grundläggande granskning	7
Barn och ungdomsnämnden	8
Sammanställning av rekommendationer	8
Sammanfattning grundläggande granskning	9
Sammanfattning granskning av trygghet och studiero.	9
Sammanfattning granskning likvärdig skola	10
Bildningsnämnden	10
Sammanfattning grundläggande granskning	10
Bygg och miljönämnden	11
Sammanfattning grundläggande granskning	11
Kultur och fritidsnämnden	12
Sammanfattning grundläggande granskning	12
Samhällsbyggnadsnämnden	13
Sammanfattning grundläggande granskning	13
Social och omsorgsnämnden	13
Sammanfattning grundläggande granskning	14
Valnämnden	14
Sammanfattning av grundläggande granskning	15
Äldrenämnden	15
Rekommendationer	16
Sammanfattning grundläggande granskning.	16
Sammanfattning granskning av samverkan kring utskrivningsklara patienter.	17
Sammanfattning granskning av lokalförsörjning inom äldrenämnden	18
Sammanfattning granskning av behörighetsrutiner Treserva	18
Överförmyndarnämnden	19
Sammanfattning av grundläggande granskning	19

Kommunstyrelsen	19
Rekommendationer	20
Sammanfattning grundläggande granskning Kommunledningsförvaltningen	21
Sammanfattning grundläggande granskning Leanlink	21
Sammanfattning grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service	22
Sammanfattning Granskning av kommunens ägarstyrning	23
Sammanfattning granskning av kompletterande granskning av kommunens ägarstyrning	23
Kommunövergripande granskningar	24
Rekommendation granskning av kommunens delegationsordningar	24
Sammanfattning granskning av kommunens delegationsordningar	24
Granskning av räkenskaper och bokslut	25
Granskningsresultat Årsredovisning	25
Granskningsresultat Delårsrapport	26
Förstudier	26

Inledning och sammanfattning

I denna redogörelse sammanfattar revisorerna övergripande de viktigaste granskningsresultaten för verksamhetsåret 2022. 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. Granskning av den interna kontrollen avseende utbetalningar i verksamhetssystemet Treserva har utgått på grund av resursbrist hos granskningsobjektet. Revisorernas prövning utgår från resultat av genomförd granskning. Under året har en granskning och en förstudie 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 två förstudier genomförts.

I enlighet med revisionsplanen har årets granskning av kommunen omfattat:

1. Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder
2. Granskning av kommunens delegationsordningar (*Kommunstyrelsen och alla nämnder*)
3. Granskning av Kommunens Ägarstyrning, (*Kommunstyrelsen*)
4. Granskning av Kommunens Ägarstyrning, kompletterande granskning (*Kommunstyrelsen*)
5. Granskning av Lokalförsörjning (*Äldrenämnden*)
6. Granskning av den interna kontrollen i verksamhetssystemet treserva (*Social och omsorgsnämnden och Äldrenämnden*)
7. Granskning av likvärdig utbildning i grundskolan (*Barn och ungdomsnämnden*)
8. Granskning av trygg skolmiljö och studiero i grundskolan (*Barn och ungdomsnämnden*)
9. Förstudie - Välfärdsbrott (*Kommunövergripande*)
10. Förstudie - Arbetet med socioekonomiskt utsatta grupper (*Kultur och fritidsnämnden*)
11. Granskning Delårsrapport
12. Granskning Årsredovisning

13. Granskning av god ekonomisk hushållning
14. Granskning av kommunens verksamhetsmål 2022

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. 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 2022 med plan 2023 - 2027 och reglemente för Linköpings kommun. Nämndmål och kommunfullmäktiges strategiska och nämndspecifika uppdrag har inarbetats i respektive nämnds och kommunstyrelsen budget.

Nedan sammanfattas resultatet av årets granskning.

Arbetsmarknadsnämnden

Årets granskning har omfattats av

- Grundläggande granskning

Sammanfattning grundläggande granskning

Granskningen visar att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt.
- Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett överskott på 12,2 miljoner kronor jämfört med budget. 1 av nämndens mål bedöms som uppnått och 8 mål som delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Förvaltningen har dokumenterat en riskanalys som låg till grund för internkontrollplanen. Riskanalysen utgår från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är tydliga.

Barn och ungdomsnämnden

Nedan redogörs kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Sedan följer de rekommendationer som lämnas. Sist sammanfattas de iakttagelser som legat till grund för bedömningarna. Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning: Granskningen visar att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi. Granskningen visar på brister avseende budgetföljsamhet och måluppfyllelse.
- Granskning av trygghet och studiero. Syftet med granskningen var att bedöma om barn- och ungdomsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten för att säkerställa att förutsättningar ges för att uppfylla lagens krav om trygg skolmiljö och studiero. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden. Se tabell nedan.
- Granskning av likvärdig skola. Syftet var att översiktligt bedöma om nämndens skolenheter har förutsättningar att erbjuda likvärdig utbildning. Granskningen visar på brister. Vi lämnar därför rekommendationer till nämnden. Se tabell nedan.

Sammanställning av rekommendationer

Granskningsområde	Rekommendationer
Trygghet och studiero	<p>Nämnden rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● säkerställa att dokumentet "Disciplinära åtgärder grundskolan" samt rutiner och checklistor implementeras vid samtliga skolenheter och att framtagna beslutsmallar finns lättillgängliga för berörda tjänstepersoner. ● säkerställa att berörd personal har kunskap om ansvar och befogenheter vad gäller trygghet, studiero och disciplinära åtgärder. ● stärka det systematiska kvalitetsarbetet genom fördjupad analys av resultat och beslut om åtgärder då brister identifieras. Ett fokusområde kan vara vilken betydelse för trygghet och studiero som brister i "särskilt stöd" har. Ett annat fokusområde kan vara lokalernas utformning både vad gäller tillgång till goda lärmiljöer och yttre skal för att förhindra obehöriga tillträde.
Likvärdig skola	<p>Nämnden rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● samlat i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete följa upp likvärdigheten. (4 kap. 5 § Skoll) ● genom riktade och kraftiga insatser vidta åtgärder för att tillförsäkra eleverna i kommunens grundskolor en likvärdig utbildning: (1 kap. 9 § Skoll) <ul style="list-style-type: none"> ○ följa upp att studiehandledning på modersmål erbjuds likvärdigt i samtliga språk och vid samtliga skolenheter ○ säkerställa att alla elever vid samtliga kommunala skolenheter får det särskilda stöd som eleven behöver. Det är angeläget att omfattningen på platser i resursskolor och centrala särskilda undervisningsgrupp motsvarar behoven.

	<ul style="list-style-type: none"> ○ säkerställa en likvärdig tillgång till elevhälsa som kan arbeta främst främjande och förebyggande i enlighet med skollag. ○ följa upp att undervisning i svenska som andraspråk och i förekommande fall svenska erbjuds med hög kvalitet. ○ verka för att tillgången på legitimerad och behörig personal är hög och likvärdig vid kommunens samtliga skolenheter.
--	---

Sammanfattning grundläggande granskning

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

Granskningsresultat:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt.
- Förvaltningen har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Sammanfattning av granskningsresultatet

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett underskott på 30,1 miljoner kronor jämfört med budget. 8 av nämndens mål bedöms som delvis uppnådda och 4 mål som ej uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. En dokumenterat riskanalys låg till grund för internkontrollplan 2022. För 2023 saknas en sådan. Roller och ansvar finns beskrivna.

Sammanfattning granskning av trygghet och studiero.

Rapportens sammanfattande bedömning är att barn- och ungdomsnämnden till viss del har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten för att säkerställa att förutsättningar ges för att uppfylla lagens krav om trygg skolmiljö och studiero.

Bedömning utgår bland annat från följande:

- Huvudmannen har ändamålsenliga rutiner och styrande dokument inom området disciplinära åtgärder, men de är inte implementerade i tillräcklig omfattning.
- Alla lärare är inte trygga med vilka befogenheter de har för att upprätthålla ordning och säkerställa trygghet och studiero.
- Ordningsregler finns vid varje skolenhet, men de är inte daterade eller undertecknade av rektor. Detta behövs för att säkerställa att arbetet bedrivs enligt lag.
- På skolenheterna bedrivs ett omfattande arbete för att säkra studiero och trygghet. Men det förekommer brister i lärmiljöerna och stöd till de elever som behöver det.
- Elevernas trygghet och studiero följs kontinuerligt upp men uppföljningen brister i analys.

Sammanfattning granskning likvärdig skola

Rapportens sammanfattande bedömning är att grundskolenheterna inte fullt ut har förutsättningar att erbjuda likvärdig utbildning. Ställningstagandet grundar sig på följande:

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

Av rapporten framgår också att huvudmannen har vidtagit vissa åtgärder för att stärka likvärdigheten, till exempel genom förändringar i skolstrukturen och förstärkning av elevhälsans centrala uppdrag. Även resursfördelningssystemet har nyligen reviderats. Barn- och ungdomsnämnden bedriver också ett systematiskt kvalitetsarbete i enlighet med skollagens skrivning om kontinuerlig planering, uppföljning och utveckling av utbildningen, men där likvärdigheten mellan skolenheterna utifrån flera olika perspektiv bör följas upp sammanhållet på huvudmannanivå.

Bildningsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning:

Sammanfattning grundläggande granskning

Granskningen visar att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt.
- Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	lakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett positivt resultat på 23,1 miljoner kronor jämfört med budget. 1 av nämndens mål bedöms som uppnått, 8 mål som delvis uppnådda och 2 mål som ej uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. En dokumenterad riskanalys låg till grund för internkontrollplan 2022. Roller och ansvar finns beskrivna.

Bygg och miljönämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning

Sammanfattning grundläggande granskning

- Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	lakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett positivt resultat på 2,9 miljoner kronor jämfört med budget. 7 av nämndens mål bedöms som uppnådda och 3 mål som delvis uppnådda.

Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. En riskanalys låg till grund för internkontrollplan 2022. Riskanalysen har utgått från mål, lagar och regler. Nämndens internkontrollrepresentanter har tagit del av den och i framtagande av internkontrollplan. Roller och ansvar finns beskrivna.
-----------------------------	--

Kultur och fritidsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning:

Sammanfattning grundläggande granskning

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi. Nämnden har vissa brister inom det systematiska arbetet med intern kontroll.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig. Vi kan samtidigt konstatera att det finns fortsatta behov av att säkerställa kontroller inom nämndens väsentliga riskområden och nämndens deltagande i samband med riskbedömning.

Bedömningskriterier	lakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett underskott på 30,1 miljoner kronor jämfört med budget. 7 av 9 nämndens mål uppnådda och 2 mål som delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. En dokumenterad riskanalys saknas. Nämnden har delvis utgått från mål, lagar och regler i internkontrollplanen. Roller och ansvar är delvis tydliga.

Samhällsbyggnadsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning:

Sammanfattning grundläggande granskning

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. 6 av 13 mål för året har uppfyllts. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat i nivå med budget. 6 av nämndens mål bedöms uppnådda och 7 mål delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt delvis följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Arbete pågår för att utveckla hanteringen av brister. En riskanalys låg till grund för internkontrollplan 2022. Riskanalysen har utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar finns beskrivna.

Social och omsorgsnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Granskning av behörighetsrutiner Treserva: Granskningens syfte var att utreda om behörighetsstrukturen i Treserva är ändamålsenlig och följer de legala kraven med tillräcklig styrning och intern kontroll. Granskningen visar att Treserva i allt väsentligt uppfyller kraven på god intern kontroll inom de områden som granskats, men att det finns utvecklingsområden. Granskningen berör både äldrenämnden och social- och omsorgsnämnden. Vi lämnar därför en rekommendation till båda nämnderna. Se avsnitt för äldrenämnden.
- Grundläggande granskning: Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi. Granskningen visar att måluppfyllelsen är ett förbättringsområde.

Sammanfattning grundläggande granskning

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

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	lakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett underskott på 12,9 miljoner kronor jämfört med budget. 5 av nämndens mål bedöms som uppnådda, 8 delvis uppnådda och 1 mål som ej uppnått.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Nämnden har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. Förvaltningen inkluderar presidium, internkontrollrepresentanter samt nämnden för diskussion och prioritering. Riskanalysen har delvis utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är delvis tydliga. Roller har förtydligats inför 2023.

Valnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning

Sammanfattning av grundläggande granskning

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	lakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter.
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat i nivå med budget. Redovisningen av måluppfyllelsen beskriver inte tydligt utfall i förhållande till måluppfyllelsen. 2 av 2 mål bedöms i allt väsentligt som uppnått.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. En risk- och sårbarhetsanalys för valprocessen har tagits fram. Riskanalysen har delvis utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är delvis beskrivet.

Äldrenämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning.
- Granskning av lokalförsörjning inom äldrenämnden: Syftet med granskningen var att bedöma om äldrenämnden har en ändamålsenlig hantering med tillräcklig styrning och kontroll av det nuvarande och långsiktiga behovet av verksamhetslokaler. Granskningen visar att äldrenämnden till stor del har en ändamålsenlig hantering med tillräcklig styrning och kontroll av det nuvarande och långsiktiga behovet av verksamhetslokaler. Granskningen visar att det finns utvecklingsområden. Vi lämnar därför en rekommendation nämnden. Se tabell nedan.
- Granskning av samverkan kring utskrivningsklara patienter (i samverkan med revisionen i Region Östergötland, Linköpings och Norrköpings kommun): Granskningens syfte var att bedöma om styrelser och nämnder säkerställt en ändamålsenlig process för samverkan kring utskrivningsklara patienter. Granskningen visar att äldrenämnden inte säkerställt en ändamålsenlig process för samverkan kring utskrivningsklara patienter.
- Granskning av behörighetsrutiner Treserva: Granskningens syfte var att utreda om behörighetsstrukturen i Treserva är ändamålsenlig och följer de legala kraven, med tillräcklig styrning och intern kontroll. Granskningen visar på utvecklingsområden. Granskningen berör både äldrenämnden och social- och omsorgsnämnden. Vi lämnar därför en gemensam rekommendation till båda nämnderna. Se tabell nedan.

Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
------------	------------------

<p>Granskning av lokalförsörjning</p>	<p>Nämnden rekommenderas att</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Upprätta ett dokument som omfattar beskrivning av roller och ansvar angående lokalförsörjning inom social- och omsorgsförvaltningen. ● Utvärdera innehållet i kommande lokalförsörjningsplan som upprättas utifrån det nya analysverktyget. ● Upprätta reglering avseende vilka investeringsbehov som ska godkännas i syfte att säkerställa att samtliga verksamheter inom äldrenämnden ges samma möjlighet att ta del av investeringsbudgeten. ● På ett tydligt sätt beskriva investeringsprocessen i exempelvis en processkarta. ● Följa upp arbetet med revidering av boendeprocessen. ● Följa upp social- och omsorgsförvaltningens samarbete med Lejonfastigheter och andra förvaltningar i kommunen i syfte att säkerställa att samarbetet fungerar väl.
<p>Granskning av behörighetsrutiner Treserva</p>	<p>Nedan anges några av rapportens rekommendationer:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● att det tydliggörs i riktlinjer för behörighetstilldelning att användarna ska ha information om behörighetsstrukturen följer gällande lagkrav. ● att funktionaliteten kring logghanteringen i Treserva ses över och att utdrag av loggar möjliggörs ute i verksamheten hos utförarna. ● att rutiner utarbetas som möjliggör utförande av loggkontroll en gång per år per användare som riktlinjerna stipulerar. ● att arbetet med att kartlägga och dokumentera behörighetsuppsättningen i Treserva fortsätter och slutförs. ● att riktlinjerna kring behörighetstilldelningen för utförare förtydligas för att skapa en bättre förståelse för processen och det ansvar som ligger på verksamhetschefen på utförarsidan. ● att rutinbeskrivningen som beskriver hantering och granskning av loggar i Treserva tydliggörs för såväl utförarsidan som den interna organisationen hur detta regelmässigt och rutinmässigt skall skötas.

Sammanfattning grundläggande granskning.

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
---------------------	-------------

Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett underskott på 13,1 miljoner kronor jämfört med budget. 3 av nämndens mål bedöms uppnådda och 7 mål är delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Nämnden har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. Förvaltningen inkluderar presidium, internkontrollrepresentanter samt nämnden för diskussion och prioritering. Riskanalysen har delvis utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är delvis tydliga.

Sammanfattning granskning av samverkan kring utskrivningsklara patienter.

Den revisionella bedömningen är att äldrenämnden inte säkerställt en ändamålsenlig process för samverkan kring utskrivningsklara patienter.

- Det finns överenskommelser och rutiner som beskriver processen men det brister i efterlevnad och funktionalitet i nuvarande process. Strukturer för samverkan finns på övergripande nivå men strukturen för hantering av frågor på lokal nivå brister.
- Gemensamma mål för arbetet finns i upprättad överenskommelse, men dessa utgör inte någon tydlig styrning för det gemensamma arbetet och det har inte skett någon uppföljning av dessa mål.
- Granskningen påvisar också att det har saknats system och strukturer för att gemensamt mellan kommunen och regionen arbeta med avvikelser och utveckling av processen avseende utskrivningsklara patienter.

Den samlade bedömningen utifrån genomförd granskning är att regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden i Region Östergötland, äldrenämnden i Linköping och vård- och omsorgsnämnden i Norrköping ej säkerställt en ändamålsenlig process för samverkan kring utskrivningsklara patienter.

Sammanfattning granskning av lokalförsörjning inom äldrenämnden

Rapportens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att äldrenämnden till stor del har en ändamålsenlig hantering med tillräcklig styrning och kontroll av det nuvarande och långsiktiga behovet av verksamhetslokaler.

Bedömningen görs utifrån att det finns mål, riktlinjer och rutiner för styrning och uppföljning av boendeverksamheten. Det finns även en upprättad organisation inom social- och omsorgsförvaltningen som arbetar riktat mot lokalförsörjning. Dock ser vi att roller och ansvar med fördel kan dokumenteras.

Det finns en upprättad process för behovsanalys, den är dock inte dokumenterad i ett rutindokument. Äldrenämnden följer kontinuerligt invånarnas behov och ställer om boenden utifrån efterfrågan.

Det är positivt att äldrenämnden har gett Lejonfastigheter i uppdrag att genomlysa befintligt behov i syfte att få överblick över det skick som lokalerna har. Genomlysningen bör även ha omfattat kostnader för de åtgärder som behöver vidtas för att ge äldrenämnden en bild av kommande investeringsbehov.

I rapporten görs bedömningen att det finns en upprättad process för investeringar i befintliga vård- och omsorgsboenden i syfte att anpassa efter målgruppens behov. Men för lokalanpassningar saknas behovsanalysen beskriven i ett rutindokument. Det finns även behov från nämndens sida att upprätta reglering avseende vilka investeringsbehov som ska godkännas samt dokumentera investeringsprocessen i exempelvis en processkarta.

Av det som framkommit i granskningen görs bedömningen att det finns upprättade forum i syfte att nå ett välfungerande samarbete inom den egna förvaltningen tillsammans med Lejonfastigheter.

Utifrån att samarbetet fortfarande är under uppbyggnad gör vi bedömningen att det finns behov från nämndens sida att följa detta kontinuerligt i syfte att säkerställa att samarbetet fungerar.

Sammanfattning granskning av behörighetsrutiner Treserva

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Treserva i all väsentligt uppfyller kraven på god intern kontroll inom de områden som granskats, men att det finns utvecklingsområden i enlighet med det som beskrivs i rapporten.

Av granskningen framgår följande:

- behörighetsstrukturen följer gällande lagkrav
- behörighetsstrukturen är ändamålsenlig utifrån de verksamheter de tjänarbehörighetsstrukturen är delvis dokumenterad
- rutinen för tilldelning/ändring av behörighet i
- Treserva fungerar och är ändamålsenlig med tanke på risk för brister, dvs att obehöriga får tillgång till uppgifter i systemet
- behörigheterna kontrolleras delvis periodiskt och följer delvis gällande rutiner
- åtgärder behöver delvis vidtas för att åtgärda eventuella brister i behörighetsstrukturen samt rutinen för behörighetshantering

Överförmyndarnämnden

Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning.

Sammanfattning av grundläggande granskning

- Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Nämnden har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter.
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Nämnden redovisar ett positivt resultat på 1,8 miljoner kronor jämfört med budget. 3 av nämndens mål bedöms som uppnådda och 1 som delvis uppnått.
Systematisk intern kontroll	Nämnden har fattat beslut om internkontrollplan samt delvis följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Hela nämnden har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. Riskanalysen har utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är tydliga.

Kommunstyrelsen

Nedan redogörs kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Sedan följer de rekommendationer som lämnas. Sist sammanfattas de iakttagelser som legat till grund för bedömningarna. Årets granskning har omfattats av:

- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens verksamhet, Kommunledningsförvaltningen.
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens förvaltning Leanlink.
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsens förvaltning Verksamhetsstöd och service.
- Granskning av kommunens ägarstyrning: Granskningen syfte var att bedöma om kommunstyrelsens ägarstyrning av kommunens koncernbolag Linköping Stadshus AB utövas för att säkerställa att kommunfullmäktiges mål och uppdrag uppfylls i hela bolagskoncernen samt att övergripande klargöra hur de formella och i vissa fall informella beslutsvägarna ser ut och hur styrningen i bolagskoncernen sker mot kommunfullmäktiges mål. Granskningen visar på utvecklingsområden. Rekommendationer lämnas därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer.
- Granskning av kommunens ägarstyrning, kompletterande granskning: Syftet med granskningen var att pröva och bedöma om styrning, kontroll och följsamhet avseende kommunala bolag sker på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen visar att styrning, kontroll och följsamhet avseende kommunala bolag inte helt sker på ett

ändamålsenligt sätt. Rekommendationer lämnas därför till kommunstyrelsen. Se tabell över rekommendationer.

Rekommendationer

Granskning	Rekommendationer
Ägarstyrning	<p>Kommunstyrelsen rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none">• Stärka arbetet med att upprätta och justera ägardirektiv så att de skapar en helhetssyn på bolagens uppdrag.• Genomföra en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt i sitt uppsikts och ägarstyrningsuppdrag, i syfte att identifiera väsentliga områden/uppdrag att fokusera arbetet på under året.• Inom styrelsen lyfta och diskutera hur uppsikten och ägarstyrningen bör utformas så att hela kommunstyrelsen involveras i uppsikten och ägarstyrningen.• Ytterligare förtydliga vad den informella styrningen enligt det generella ägardirektivet innebär.
Ägarstyrning, kompletterande granskning	<p>Kommunstyrelsen rekommenderas att:</p> <ul style="list-style-type: none">• initierar en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv i syfte säkerställa att dokumenten är förenliga med krav i kommunallagen.• överväga vilka underlag som ska ligga till grund för kommunstyrelsens beslut rörande hur den förstärkta uppsiktsplikten ska preciseras.

Kommunstyrelsen har i yttrande till de förtroendevalda revisorerna svarat att de kommer att beakta revisionsrapportens iakttagelser att hela styrelsen bör involveras mer i både uppsiktsplikten och ägarstyrningen. En åtgärd för att förbättra detta är det omfattande arbete med bolagens ägardirektiv samt ny företagspolicy som genomförts under våren. I dokumenten har ägarrollen mellan kommunstyrelsen och moderbolaget förtydligats.

Sammanfattning grundläggande granskning Kommunledningsförvaltningen

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Bedömning utgår från följande:

- Styrelsens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Styrelsens förvaltning har till stor del fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. 11 av 18 mål för året har uppfyllts. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig. Ett utvecklingsarbete pågår i förvaltningens avseende internkontroll och framtagande av riskanalyser.
- Kommunstyrelsen bedöms utifrån granskningen ha en tillräcklig systematisk uppsikt enligt 6 kap 1§.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Styrelsen har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Styrelsen redovisar ett positivt resultat på 26 miljoner kronor jämfört med budget. 11 av nämndens mål bedöms som uppnådda och 7 som delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Styrelsen har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Styrelsen har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. Arbete pågår med att ta fram en dokumenterad riskanalys. Riskanalysen har delvis utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är tydliga.

Sammanfattning grundläggande granskning Leanlink

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

Bedömning utgår från följande:

- Styrelsens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Kommunstyrelsens förvaltning Leanlink har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Styrelsen har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Styrelsen redovisar ett negativt resultat på 42 miljoner kronor jämfört med budget. 4 av nämndens mål bedöms som uppnådda, 6 delvis uppnådda och 2 mål som ej uppnådda.

Systematisk intern kontroll	Styrelsen har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Styrelsen har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. Riskanalysen har utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är tydliga.
-----------------------------	--

Sammanfattning grundläggande granskning Verksamhetsstöd och service

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

Bedömning utgår från följande:

- Styrelsens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Styrelsens förvaltning har i huvudsak fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Måluppfyllelsen bedöms som i huvudsak som tillräcklig. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Bedömningskriterier	Iakttagelse
Löpande styrning, ledning och kontroll.	Styrelsen har följt och rapporterat verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
Måluppfyllelse och budgetföljsamhet	Styrelsen redovisar ett positivt resultat på 8 miljoner kronor jämfört med budget. 4 av nämndens mål bedöms som uppnådda, 6 delvis uppnådda.
Systematisk intern kontroll	Styrelsen har fattat beslut om internkontrollplan samt följt upp och utvärderat genomförd internkontroll. Styrelsen har delvis tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller. En dokumenterad riskanalys har inte redovisats, Riskanalysen har utgått från mål, lagar och regler. Roller och ansvar är tydliga.

Sammanfattning Granskning av kommunens ägarstyrning

Rapportens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens uppdrag att utöva uppsikt över de kommunala bolagen som en del i ägarstyrningen kan och bör utvecklas med syfte att stärka möjligheten för samtliga ledamöter i kommunstyrelsen att aktivt delta i uppdraget.

Av rapporten framgår följande:

- Hela styrelsen bör involveras mer i både uppsikten och ägarstyrningen.

- Det finns en risk att väsentlig information stannar hos de ledamöter som sitter i både Stadshus ABs styrelse och kommunstyrelsen.
- Utövandet av uppsiktsplikten utgår från uppdraget i budget och reglementet. En dokumenterad strategi och modell för uppsikt och ägarstyrning har inte formulerats. Fördelningen av ägarrollens olika delar, mellan kommunstyrelsen och moderbolaget samt vad detta innebär för dotterbolagen bör förtydligas.
- Den informella styrningen enligt det generella ägardirektivet bör preciseras och förtydligas.

Kommunstyrelsen har inkommit med yttrande över granskningen. I yttrandet framgår att kommunstyrelsen kommer beakta revisionsrapportens iakttagelser att hela styrelsen bör involveras mer i både uppsiktsplikten och ägarstyrningen. En åtgärd för att förbättra detta är det omfattande arbete med bolagens ägardirektiv samt ny företagspolicy som genomförts under våren. I dokumenten har ägarrollen mellan kommunstyrelsen och moderbolaget förtydligats.

Sammanfattning granskning av kompletterande granskning av kommunens ägarstyrning

Rapporten visar att kommunstyrelsen årligen genomför en prövning av bolagens verksamhet i enlighet med kommunallagen.

Av rapporten framgår följande:

- Det finns brister i samstämmighet och tydlighet i bolagsordningar och ägardirektiv avseende följsamheten till kommunallagens 10 kap 3 §.
- Verksamhetens föremål och ändamål sammanblandas i vissa bolagsordningar.
- Det finns motstridigheter i ägardirektiv och bolagsordningar, bland annat avseende den kommunala självkostnadsprincipen och affärsmässig grund.

Kommunövergripande granskningar

- Granskning av kommunens delegationsordningar: Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att beslut fattas enligt lagens krav, om delegationshanteringen efterlevs och att delegationsordningarna är upprättade enligt kommunallagens bestämmelser. Granskningen visar att Linköping kommuns delegationsordningar i huvudsak är ändamålsenliga och uppfyller Kommunallagens krav vad gäller innehåll och struktur. Granskningen visar också att det finns förbättringsområden. Vi lämnar därför en rekommendation till kommunstyrelsen och nämnderna.

Rekommendation granskning av kommunens delegationsordningar

Nämnderna och kommunstyrelsen rekommenderas att

- Se över rutinen vad gäller rapportering av fattade delegationsbeslut.
- Säkerställa att delegat framgår i rapportering av fattade delegationsbeslut.
- Att redovisade delegationsbeslut läggs ut tillsammans med kallelse och handlingar på kommunens webbplats.
- Att skapa en övergripande mallstruktur med formaliatext och generella delegationspunkter för en stärkt struktur i delegationsordningarna.
- Säkerställa att utbildning genomförs för nyanställd och kontinuerlig utbildning till befintlig personal i vikten av att korrekt anmälan av genomförda delegationsbeslut.
- Införa rutin för meddelande av delegationsbeslut och säkerställa att delegatens namn framgår i meddelandet till nämnd eller styrelse.
- Att säkerställa att samtliga protokoll publiceras på Linköpings webbplats för att redovisa fattade delegationsbeslut.

Sammanfattning granskning av kommunens delegationsordningar

Granskningen visar att Linköping kommuns delegationsordningar i huvudsak är ändamålsenliga och uppfyller Kommunallagens krav vad gäller innehåll och struktur

De brister som iakttagits hänförs till återrapporteringen av fattade delegationsbeslut, främst kopplat till systemet för återrapportering av delegationsbeslut i kommunens ärendehanteringssystem.

Av rapporten framgår följande:

- Delegationsbeslut hanteras av nämnd.
- Det skiljer sig i hur kallelser och protokoll presenteras på kommunens webbplats. Redovisade delegationsbeslut läggs inte ut tillsammans med kallelse på kommunens webbplats och protokoll presenteras inte på kommunens webbplats.
- Det förekommer att delegat inte framgår i återrapporteringen av delegationsbeslut. Det kan därför inte garanteras att samtliga beslut är fattade av rätt delegat.
- Delegationsordningarnas formuleringar och utseende varierar till formalia och utseende. Det skapar oklarhet hos läsaren samt i tillförlitligheten att rätt dokument finns att tillgå.
- Det finns behov av att stärka utbildningsprocessen för administrativ personal i vad som gäller beslut och ärendeprocess för delegationsbeslut.

Ett beslut fattat på delegation har samma vikt som ett beslut som fattat av styrelse eller nämnd. Ett delegationsbeslut vinner inte laga kraft förrän tre veckor efter att ett justerat protokoll tillkännagetts på kommunens anslagstavla. Innan dess är beslutet överklagningsbart. Det är också viktigt att återrapporteringen är fullständig för att de förtroendevalda och medborgarna ska ha möjlighet bedöma om delegationen efterlevs.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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
- årsbokslut.

Granskningsresultat Årsredovisning

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

Granskningen har redovisats i tre rapporter. Granskningen av årsbokslut, finansiella mål och verksamhetsmål.

Det samlade bedömningen är att:

- årsredovisningen inte är rättvisande utifrån att kommunen redovisar pensioner intjänade före 1998. Enligt LKBR ska dessa redovisas som en ansvarsförbindelse. Avsteget görs i enlighet med kommunfullmäktiges beslut från 1998-02-26.
- årsredovisningen inte ger en rättvisande bild utifrån avsteget från lagens krav av pensioner intjänade före 1998.
- Balanskravet är uppfyllt - Kommunen har inga underskott som ska regleras. Kommunen har inte avsatt medel i resultatutjämningsreserv.
- Resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.
- 2 av de 11 verksamhetsmålen är uppnått och att de övriga delvis är uppnådda

Granskningsresultat Delårsrapport

Revisorerna bedömde i utlåtandet av delårsrapporten att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Måluppfyllelsen av de kommunövergripande verksamhetsmålen som kommunfullmäktige beslutat bedömdes sammantaget bli svag för 2022.

Förstudier

De förstudier som genomförts ingår som underlag till revisorernas riskanalys. Eventuella granskningar prioriteras tillkommande revisionsplaner.

Uppföljning av granskning korruption och oegentligheter, 2018

En uppföljning har gjorts av de rekommendationer och yttrande som lämnats av kommunstyrelsen. De åtgärder som beskrivs i kommunstyrelsens yttrande från 2019-05-19 bedöms som genomförda. Någon ytterligare uppföljning bedöms inte vara nödvändig.

Uppföljning av granskning personalförsörjning, 2020

En uppföljning har gjorts av de rekommendationer och yttrande som lämnats av kommunstyrelsen. De åtgärder som beskrivs i kommunstyrelsens yttrande från 2020 bedöms som genomförda. Någon ytterligare uppföljning bedöms inte vara nödvändig.

Förtroendevalda revisorer 2022 års revision:

Gunnel Öman Genneback, Ordförande

Rutger Starwing, Vice ordförande

Margareta Ossbahr

Dick Jonsson

Dick Svensson