



Grundläggande granskning 2023

Kommunstyrelsens verksamhetsstöd och service (VSS)

Diarienummer: KS9 2024-4
Datum: 2024-03-06
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	4
Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget.	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	9
Har nämnden/styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	10
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 VSS mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat Kommunstyrelsens verksamhetsstöd och service.

Granskningen har utförts av Peter Alexandersson och Linnéa Milered, revisionskontoret i Linköpings kommun.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden/styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden/styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och måluppfyllelse vid årets slut samt nämnderna systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser

samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstepersoner.

Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

GranskningsInriktning: Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Internbudget.

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämndens svarar för:

Verksamhetsstöd och service (VSS) i Linköpings kommun samlar kommunens interna tjänster och servicefunktioner som riktar sig mot kommunkoncernen. Kommunens förvaltningar är skyldiga att nyttja Verksamhetsstöd och service tjänster, kommunens bolag får nyttja tjänsterna, då på samma villkor som förvaltningarna i övrigt. De verksamheter som placeras i Verksamhetsstöd och service har en gemensam verksamhetslogik som bygger på att förvaltningar och bolag i kommunkoncernen är såväl beställare/uppdragsgivare som kund. Förvaltningen ska inom sina serviceområden aktivt bidra till verksamhetsutveckling i den kommunala verksamheten. Förvaltningen verksamhet är indelad i verksamhetsområdena: LKDATA, Ekonomi, HR, Medborgare samt Kost och restaurang.

Granskningsinriktning:

- Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen
- Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden
- Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden

Iakttagelser

I bilaga 1 redovisas VSS mål.

VSS har angivit 10 mål. I kommunens budget för 2023 har nämnden fått 12 kommungemensamma uppdrag och 4 nämndspecifika uppdrag. 2 nämndspecifika uppdrag finns inarbetade i målen i internbudgeten. Av verksamhetsberättelse och delårsrapport per den 31/8 framgår att alla uppdrag är omhändertagna.

För var och ett av målen framgår de förväntade resultat utifrån fastställda indikatorer.

Granskningen visar att nämnden i internbudgeten för 2023 redogör för mål och uppdrag i enlighet med reglementet och kommunens budget för 2023.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar.

Granskningsinriktning;

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

Iakttagelser

Nämnden har för 2023 fastställt en verksamhetsplan för 2023.

Granskning av verksamhetsplan visar följande:

- I planen finns aktiviteter och handlingsplaner för respektive mål och uppdrag enligt internbudgeten. Utom för 2 stycken nämndspecifika uppdrag:
 - Barn- och ungdomsnämnden ska genomföra en översyn för att se om ytterligare arbetsuppgifter och ärenden kan överföras till Kontakt Linköping (förvaltningen Verksamhetsstöd och service).
 - Social- och omsorgsnämnden ska genomföra en översyn för att värdera om ytterligare arbetsuppgifter och ärenden kan överföras till Kontakt Linköping (Verksamhetsstöd och service).

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

Iakttagelser

Styrelsen har följt målen i delårsrapporten den 31 augusti. VSS prognostiserade att alla mål enligt kommunens budget kommer att uppnås vid årets slut. I rapporten redogörs för framdriften kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag enligt internbudgeten. 3 kvarstående kommungemensamma och 2 nämndspecifika uppdrag redovisas utöver de uppdrag som framgår av internbudgeten 2023.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

Iakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Styrelsen har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens nämndindikatorer. Utfall saknas på 1 mål. Av 16 uppdrag som erhållits i kommunens budget för 2023 har inte 5 genomförts under året, dessa redovisas som pågående. Orsaken till avvikelserna kommenteras.

En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål. Nämnden redovisar att 7 mål är uppnådda och 3 delvis uppnådda.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till styrelsen. Samtliga aktiviteter bedöms vara genomförda. Aktiviteterna ska bidra till måluppfyllelsen. Av 23 aktiviteter pågår 12 och 1 genomförs inte och 2 har flyttats till 2024.

I redovisningen av måluppfyllelsen har ingått prestationer och utfall som legat till grund för nämndens bedömning.

I vår analys av måluppfyllelsen har vi iakttagit följande: VSS bedömer målet Korrekta och effektiva inköp som uppnått. Vi bedömer målet som delvis uppnått. VSS beskrivningar av de aktiviteter som bidrar till måluppfyllelsen är knapphändig - få resultat av prestationer och effekter lämnas.

I VSS bedömning av måluppfyllelsen framgår det inte alltid på ett tydligt sätt vad som ligger till grund för bedömningen utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Se bilaga 1 VSS måluppfyllelse.

Bedömning

Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Vår bedömning är att styrelsen i huvudsak genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget.

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller styrelsens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter och handlingsplaner för samtliga mål och uppdrag i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

Måluppfyllelse 2023 - löpande uppföljning

- VSS har löpande följt upp mål och uppdrag och vidtagit åtgärder vid avvikelser.

Måluppfyllelse 2023

- *Bedöm nämndens måluppfyllelse:*

Vi bedömer att 7 mål är uppnådda och 3 delvis uppnådda. VSS måluppfyllelse bedöms som tillräcklig.

- Inom ramen för granskningen har det inte framkommit något som indikerar avvikelser mot kommunens styrande dokument och internbudget.

Har nämnden/styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Vår granskning visar att nämnden 2022 fastställt internbudget i enlighet med kommunens styrande dokument och kommunledningsförvaltningens instruktioner. Nämndens budgetram uppgick till 0 kr.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Styrelsen har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter (en per den 31/8 som redovisats till kommunfullmäktige samt i delårsrapporterna för mars och oktober som redovisats till kommunstyrelsen. Dessutom har ekonomin följts upp i månadsrapporter som också överlämnats till kommunstyrelsen.

VSS har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett positivt utfall för 2023 på 4 mnkr jämfört med budget. (Se bilaga 2 avstämning)

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

VSS redovisar ett underskott på - 1,9 mnkr jämfört med budget.

VSS har under året initierat ett arbete med handlingsplaner för de områden som gör stora underskott för att de ska komma i balans till 2024.

Bedömning

Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Styrelsen bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. VSS redovisar ett mindre budgetunderskott.

Bedömningen grundar sig på följande:

Styrelsen har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Avvikelse har hanterats.

Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden eller styrelsen har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens eller styrelsens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskningsinriktning

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

Iakttagelser

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

Iakttagelser

I Reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

Iakttagelser riskhantering:

- Enligt internkontrollplanen finns riskanalyser inom förvaltningen. Styrelsens internkontrollplan är baserad på dessa.
- Riskanalysen hanteras inte av styrelsen.

Styrelsen har i november 2022 godkänt plan för internkontroll 2023.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per den 31 augusti.

En internkontrollrapport är upprättad men har inte behandlats av styrelsen. Avvikelse följs upp och åtgärdas. Alla kontrollmoment har inte följts upp: Kontrollera att det finns uppföljningsplaner för samtliga VSS avtal från 2020 och senare.

Bedömning

Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet och ekonomi. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

Vi gör bedömningen att styrelsens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att styrelsens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande med undantag för att ett kontrollmoment inte följts upp.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

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

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?** Vår bedömning är att styrelsen i huvudsak genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.
 - Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem.
 - Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag och vidtagit åtgärder vid avvikelser.
 - Vi bedömer att 6 mål är uppnådda och 4 delvis uppnådda. Nämndens måluppfyllelse bedöms som tillräcklig.
2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin. VSS redovisar en negativ budgetavvikelse, -1,9 mnkr. Styrelsen har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Avvikelser har hanterats.
3. **Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.

Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

Vi gör bedömningen att styrelsens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun.

Bilaga 1 VSS mål

Tabellen redogör för VSS måluppfyllelse. I tabellen nedan redogörs också vår bedömning

VSS måluppfyllelse	VSS måluppfyllelse 2023.08	VSS måluppfyllelse 2023	Vår Bedömning
God service	Uppnått	Uppnått	Uppnått
God kundsamverkan	Uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Korrekt och effektiva inköp	Uppnått	Uppnått	Delvis uppnått
God ekonomisk kontroll	Uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
God styrning av tjänsteproduktion	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Hög digitaliseringsgrad	Uppnått	Uppnått	Uppnått
En hållbar förvaltning	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Goda arbetsplatser	Uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbart chef- och ledarskap	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppnått	Uppnått	Uppnått

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Bakgrund

Den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen, förvaltning Verksamhetsstöd Stöd och Service (VSS), genomförs enligt projektplan löpande över året. Rapportering sker i slutet av februari.

Enligt projektplan ska en avstämning i granskningsarbetet göras av om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunstyrelsens delårsrapport för VSS per den 31 augusti. Granskningen avser

- om budget och mål kan uppnås vid årets slut.
- vad som hittills framkommit avseende nämndens arbete med intern kontroll.

Granskningen är en dokumentstudie. Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner på förvaltningen.

Granskningen har genomförts av Peter Alexandersson och Linnéa Milered, Revisionskontoret.

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Styrelsen prognostiserar ett positivt utfall för 2023 på 4 mnkr. Det innebär en budgetavvikelse på 4 mnkr (Budget 2023 0 mnkr): Investeringarna uppgår till 78 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 17,5 mnkr. (budget 60 mnkr). VSS investeringar hänförs främst till LKDATA och investeringar i IT-utrustning på grund av ökade beställningar.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden prognostiserar avvikelser på verksamhetsnivå enligt internbudget. LKDATA redovisar ett överskott på grund av lägre avskrivningskostnader och högre intäkter än budget. Staben redovisar ett underskott som orsakats av projekt "Mitt Linköping". I övrigt redovisas inga större avvikelser. Noterbart är att verksamheten Kost och restaurang redovisar en prognos i nivå med budget.
Har nämnden vidtagit	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder

åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Åtgärdsplan behövs inte lämnas.
--	--

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	lakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att alla mål enligt kommunens budget kommer att uppnås vid årets slut. I rapporten redogörs för framdriften kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag enligt internbudgeten. 3 kvarstående kommungemensamma och 2 nämndspecifika uppdrag redovisas utöver de uppdrag som framgår av internbudgeten 2023.
Är målen uppföljningsbara?	Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Den prognostiserade måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån utfallet av nämndens indikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Nämnden har följt kommunens instruktioner om grunderna för bedömning av måluppfyllelsen. Utfall redovisas på merparten av indikatorerna i enlighet med internbudgeten. Resultaten i måluppfyllelsen baseras på både prestationer och indikatorutfall.
Följs verksamhetsplanen upp?	Förvaltningens verksamhetsplan består av kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag enligt intern budgeten. Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår att framdriften av uppdragen. Av 22 uppdrag är 3 uppdrag är genomförda, 2 ej genomförda och resterande är pågående. Slutdatum för aktiviteterna är december.
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Något behov av att vidta åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen har inte noterats. Eventuella åtgärder i verksamhetsplanen redovisas för respektive aktivitet.
Identifierade risker	Kommunfullmäktiges uppdrag: <ul style="list-style-type: none"> • Samtliga nämnder ska effektivisera nyttjandet av administrativa- och verksamhetslokaler samt övriga kommunala anläggningar.

	<p>Kvarstår för BOU, BIN och SON.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samtliga nämnder ska se över sin egen inköpsorganisation i syftet att säkerställa en hög e-handels- och avtalstrohet. <p>Kvarstår för AN, BMN och SBN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samtliga nämnder ska utifrån personalframskrivningsanalyser och nya vägar till kompetensförsörjning anpassa rekryteringsbehovet till ekonomisk
Övrig av betydelse för nämndens framdrift	<ul style="list-style-type: none"> • Eftersläpning av investeringar av IT-utrustning på grund av komponentbrist <p>Kost och restaurang</p> <ul style="list-style-type: none"> • hanterar stora prisjusteringar på livsmedel som har ökat kostnadsmässigt med 10 mnkr (+20%) jämfört med samma period föregående år. • Utöver de avtalsenliga prisjusteringarna kan en del av kostnadsökningen på livsmedel härledas till att eleverna äter större portioner samt att närvaron på luncherna är högre i högstadiet och gymnasiet.

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelser
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning och attestbehörigheter.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och månadsrapporter enligt plan (april, maj, juli).
Har nämnden beslutat om internkontrollplan?	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-11-29 för 2023 samt 2023-04-04 i och med att ny styrelse tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? • redovisas avvikelser?	I internkontrollplanen framgår att arbetet ska följas upp och redovisas i delårsrapporter och i en internkontrollrapport. I delårsrapporterna för maj och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. Riskarbete fortgår kontinuerligt förvaltningen, det har medfört nya kontroller på förvaltningsnivå,
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Från granskningen 2022 framgår att förvaltningen har påbörjat ett riskanalysarbete under 2022, men de ligger inte till grund för internkontrollplan 2023. En riskbeskrivning lämnas för respektive kontrollmoment i

	internkontrollplan 2023.På förvaltningen pågår ett kontinuerligt arbete med riskanalys.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> ● Verksamhet och organisation ● Personal ● Ekonomi ● Administration ● Oegentligheter, mutor och jäv. Alla områden finns med i internkontrollplanen 2023.