



Växjö  
kommun

# Redogörelse för revisorernas verksamhet 2024

# Innehåll

Inledning .....	3
Grundläggande granskning.....	5
Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2024.....	7
Granskning av delårsrapport per augusti 2024 .....	7
Granskning av årsredovisning 2024.....	7
Fördjupad granskning .....	9
Granskning av kontinuitetsplanering för it-avbrott .....	9
Granskning av kommunens arbete med ungdomskriminalitet och avhopparverksamhet .....	10
Granskning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i skolan .....	10
Granskning av aktivering av unga med försörjningsstöd med risk för passivisering .....	11
Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare .....	11
Resurser och övrig information .....	13

# Inledning

Enligt revisionsreglementet lämnas en redogörelse över revisorernas verksamhet för år 2024. Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, fastställt revisionsreglemente, samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämnderna. Genom lekmannarevisorerna granskar revisorerna även den verksamhet som bedrivs i de kommunala bolagen.

Under 2024 har kommunens revisorer genomfört en upphandling av nytt avtal för revisionstjänster. Avtalet började gälla 1 januari 2025. Vidare har ett nytt arbetssätt införts för framtagandet av underlag till beredningen av kommunens revisorers budget.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövningen, d.v.s. revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet som lämnas till kommunfullmäktige inför dess årliga ansvarsprövning och beslut. Granskningsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. En väsentlighets- och riskanalys har genomförts. Områden som har beaktats i analysen är omvärldspåverkande faktorer, organisation, verksamhet och processer. Utifrån analysen har en revisionsplan upprättats. Revisorerna har under året sammanträffat med styrelse och nämnder samt de kommunala bolagen i syfte att ge underlag för kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Resultatet av de fördjupade granskningarna har löpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Revisorernas årliga granskningar kan indelas följande områden:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning

- Fördjupade granskningar

Tabellen nedan visar de granskningar som har genomförts under 2024 samt vilka dessa överlämnats till. Fördjupade granskningar lämnas direkt till granskade nämnder för yttrande och för kännedom till fullmäktige.

<b>Genomförda granskningar</b>	<b>Överlämnad till</b>
<b>Granskning av kontinuitetsplanering för it-avbrott</b>	<b>KS, SN, ON och SBN</b>
<b>Granskning av kommunens arbete med ungdomskriminalitet och avhopparverksamhet</b>	<b>NAV</b>
<b>Granskning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i skolan</b>	<b>UN</b>
<b>Granskning av aktivering av unga med försörjningsstöd med risk för passivisering</b>	<b>NAV</b>
<b>Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare</b>	<b>KS, NAV och SBN</b>
<b>Granskning av delårsrapport 2024</b>	<b>KF</b>
<b>Granskning av årsredovisning 2024</b>	<b>KF (i samband med revisionsberättelsen)</b>

Revisorernas rapporter finns tillgängliga på: <https://www.vaxjo.se/sidor/politik-och-demokrati/organisation-och-politik/kommunens-revisorer/pagaende-och-slutfordagranskningar.html>

# Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att utgöra underlag för revisorernas ansvarsprövning av nämnder och styrelser samt lekmanarevisorerna uttalande i granskningsrapporten. En viktig utgångspunkt är att arbetet ska vara stödjande och bidra till förändring av kommunens verksamhet, i enlighet med uppställda mål. Den grundläggande granskningen sker dels genom att revisorerna löpande följer verksamheten, dels genom granskningsinsatser från sakkunnigt biträde. Revisorerna följer verksamheten löpande genom att samla in fakta och iakttagelser från bland annat verksamhetsbesök, möten med nyckelpersoner och genomläsning av protokoll.

Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus på ekonomistyrning. Uppgifter om nämndernas, kommunstyrelsens och bolagsstyrelsernas ekonomistyrning samlades in och sammanställdes av våra sakkunniga biträden. Uppgifterna följdes sedan upp vid dialogmöten med nämndernas, kommunstyrelsens och bolagsstyrelsernas presidier. Utifrån insamlade uppgifter och dialogmötenas diskussioner upprättades en skriftlig rapport med analys och slutsatser.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser delvis har tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av ekonomin. Vår bedömning är att kommunen saknar en enhetlig struktur med styrdokument gällande ekonomistyrningen. Vi anser att en översyn behöver ske i syfte att skapa ett samlat ramverk för vad som ska gälla inom ekonomistyrningsområdet, innefattande riktlinjer för ekonomisk planering och uppföljning för såväl driftsekonomi som investeringar. Vidare bedömer vi att rapporteringen från nämnderna till kommunstyrelsen skulle behöva utökas i antal. Vidare bedömer vi att underlagen som rapporterades över lag håller god kvalitet. Bland annat framgår vid avvikelse gentemot budget en gedigen analys av orsaker. Vidare framfördes på dialogmötena generellt positiva omdömen om underlagen och den muntliga redogörelsen av dem. Vi konstaterar att nämnder som prognosticerade negativ avvikelse gentemot budget tog beslut om åtgärder i form av handlingsplaner. Vi bedömer att det för rapporteringen till nämnderna över det ekonomiska utfallet och

prognoser skulle behövas en enhetlig frekvens, där antalet rapporteringstillfällen ökar. Framför allt att rapportering alltid sker senast vid sammanträdet i mars. Det är en brist att rapporteringen i utbildningsnämnden, omsorgsnämnden och kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden inte alltid har avsett föregående månad.

# Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2024

## Granskning av delårsrapport per augusti 2024

Syftet med granskningen av delårsrapporten var att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet var förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Granskningen visade att delårsrapporten inte var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Detta då kommunen redovisade pensioner intjänade till och med 1997 som avsättning i balansräkningen, enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. En redovisning enligt fullfonderingsmodellen avviker från lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Vidare avviker kommunen från Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende redovisningen av leasing. Det noterades även ett periodiseringsfel av semesterlöneskulden.

Granskningen visade också att resultatet i delårsrapporten var förenligt med de mål som fullmäktige hade beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten.

## Granskning av årsredovisning 2024

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2024 samt om upplysningar lämnats om händelser av väsentlig betydelse.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande eftersom de inte är upprättade enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Bedömningen grundas på att pensioner intjänade till och med 1997 redovisats som avsättning i balansräkningen, enligt den så

kallade fullfonderingsmodellen. Bedömningen vilar också på att kommunen avviker från Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer vid redovisningen av leasing.

Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella målet men inte med de verksamhetsmässiga mål/indikatorer som kommunfullmäktige fastställt i budget 2024. Revisorerna bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Vi delar kommunstyrelsens bedömning att Växjö kommun inte har en god ekonomisk hushållning för räkenskapsåret 2024, utifrån fullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning.

# Fördjupad granskning

Nedan redovisas väsentliga punkter från genomförda fördjupade granskningar där revisorerna identifierat förbättringsområden. Revisionen har löpande under 2024 erhållit svar över vidtagna åtgärder från respektive nämnd och kommunstyrelsen.

## **Granskning av kontinuitetsplanering för it-avbrott**

Granskningens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering men att servicenämnden och omsorgsnämnden i allt väsentligt har det.

Den sammanfattande bedömningen grundar sig på att vi i granskningen har tagit del av styrdokument, rutiner och processer som beskriver hur arbetet med kontinuitetsplanering är tänkt att bedrivas i kommunen. Vi kan i vissa verksamheter se att arbetet bedrivs i linje med detta, men kan också konstatera att det finns tydliga skillnader i hur långt de olika samhällsviktiga verksamheterna har kommit i sin kontinuitetsplanering för it-avbrott. Det skiljer sig även i vilken utsträckning verksamheterna arbetar enligt tänkta strukturer för att identifiera och vidta relevanta åtgärder.

Det framkommer också att det vid tidpunkten för granskningen saknades en tillräcklig kontroll och uppföljning av de verksamheter som inte bedriver ett arbete enligt den struktur som beskrivs i styrdokument och den kravnivå för planering inför it-avbrott som fastställts i risk- och sårbarhetsanalys. Vi bedömer att det är av stor vikt att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnder och styrelsen vad gäller uppföljning av att koninuitetsarbetet i berörda verksamheter sker i enlighet med den kravställning som finns i styrdokument.

## **Granskning av kommunens arbete med ungdomskriminalitet och avhopparverksamhet**

Granskningsens sammanfattande bedömning är att nämnden för arbete och välfärd delvis har ändamålsenligt arbetssätt med insatser till unga i kriminalitet och avhoppare för att bryta deras kriminella livsstil.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att det finns flera delar i arbetet som utvecklats under 2024 (samt under perioden för denna granskning) men som samtidigt inte dokumenterats och förankrats fullt ut. Vi menar att det behövs förtydligande av roller och ansvar inom organisationen, stärkt kontroll av följsamhet till gällande rutiner och utvärdering av insatsers effekt.

## **Granskning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i skolan**

Granskningsens sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete för att motverka kränkande behandling, trakasserier och diskriminering av elever samt hot och våld gentemot personal.

Den sammanfattande bedömningen grundar sig på att det inom utbildningsnämnden finns rutiner som styr arbetet mot kränkande behandling och att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete inom området. Vi bedömer emellertid att det inte fullt ut är säkerställt att en anmälan görs till rektor respektive huvudman då befarade kränkningar har skett.

Vi bedömer att huvudmannen inte tar sitt ansvar för att all personal som arbetar vid skolenheterna, men som inte är organisatoriskt placerade inom nämndens verksamheter, har nödvändiga insikter i de föreskrifter som gäller utifrån skollag och diskrimineringslag. Skolenheterna har tillgång till rutiner för riskbedömning, handlingsplan och åtgärder i arbetet mot hot och våld gentemot personal. Det är däremot en brist att inte samtliga skolenheter har anpassat rutinerna utifrån de

enhetsspecifika förutsättningarna. Vidare bedömer vi att det saknas specifika rutiner för anmälan till polisen.

## **Granskning av aktivering av unga med försörjningsstöd med risk för passivisering**

Granskningens sammanfattande bedömningen är att arbetet med de kommunala arbetsmarknadsinsatserna endast delvis är ändamålsenlig med hänvisning till att styrning och kontroll inte bedöms vara tillräcklig.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att det saknas en tydlig viljeriktning och strategi för arbetet. Vi menar även att ett systematiskt arbete med att analysera, följa upp och utvärdera arbetet på aggregerad nivå saknas. Vidare noterar vi vid vår stickprovskontroll att det finns brister i planarbetet på individnivå, vilket nämnden själva noterat vid egna kontroller. Vi menar att uppmärksammade brister behöver omsättas i åtgärder och utvecklingsarbeten för att förbättra verksamheten och komma till rätta med bristerna.

## **Granskning av kommunens uppföljning av privata utförare**

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden samt nämnden för arbete och välfärd delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare.

Grunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att kommunstyrelsen, utifrån sin ledande och samordnande roll och uppsiktsplikt, inte helt har tagit sitt ansvar för att säkerställa att den samlade uppföljningen av privata utförare håller en likvärdig kvalitet.

Nämnden för arbete och välfärd följer upp privata utförare inom vuxenutbildning och serviceboenden. Inom sysselsättningsverksamheten saknas uppföljning av privata

utförare och inom institutionsplaceringar brister dokumentation och rapportering av uppföljning av privata utförare.

Samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av privata utförare följer inte ett strukturerat arbetssätt, dokumenteras inte och redovisas inte till nämnd eller förvaltningsledning på ett strukturerat sätt.

Program för uppföljning av privata utförare följs på flera sätt inte av de granskade nämnderna. Den genomförda detaljgranskningen av avtal visar dock att avtalen i flera fall reglerar kommunens möjligheter till uppföljning och kontroll. Detta trots att granskningen i stort inte visar på ett rutinmässigt arbetssätt för att inkludera detta i avtal.

## Resurser och övrig information

Revisorerna i Växjö kommun arbetar aktivt med att utveckla revisionsarbetet i syfte att revisionen ska fungera väl som fullmäktiges och allmänhetens demokratiska kontrollinstrument.

Kommunens revisorer har under år 2024 haft 3,2 mnkr i ram till sitt förfogande för att bedriva granskningsarbete.

Revisorerna har i revisionsarbetet biträtts av KPMG AB.

Växjö den 16 april 2025

Oliver Rosengren

Örjan Mossberg

Anna Fransson

Carl Geijer

Göran Kannerby

Kaj Lindholm

Torgny Klasson

Stefan Fransson

Fredrik Åberg

Charlotte Wikell

Anders Franzén