

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2020



Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Grundläggande granskning	4
2.1 De förtroendevaldas granskning	4
2.2 Granskning av intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse	4
3. Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2020	7
3.1 Granskning av delårsrapport per augusti 2020	7
3.2 Granskning av årsredovisning 2020	8
3.3 Granskning av intern kontroll i system och rutiner för bokslut och årsredovisning	8
4. Fördjupad granskning	9
4.1 Granskning av kommunstyrelsens ledande och samordnande roll avseende verksamhets- och ekonomistyrning	9
4.2 Granskning av intrångsskydd	10
4.3 Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning	10
4.4 Uppföljning av tidigare granskningar	11
5. Resurser och övrig information	13

1. Inledning

Enligt revisionsreglementet lämnas en redogörelse över revisorernas verksamhet för år 2020. 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 lekmanarevisorerna granskar revisorerna även den verksamhet som bedrivs i de kommunala bolagen.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna 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 samt granskning av intern kontroll i rutiner för bokslut och årsredovisning
- Fördjupade granskningar

Tabellen nedan visar de granskningar som har genomförts under 2020 samt vilka dessa överlämnats till. Fördjupade granskningar lämnas alltid direkt till fullmäktige som därefter överlämnar revisionsrapporten till berörd nämnd för yttrande.

Genomförda granskningar	Överlämnad till
Granskning av kommunstyrelsens ledande och samordnande roll avseende verksamhets- och ekonomistyrning	KS
Granskning av intrångsskydd	KS
Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning	ON
Uppföljning av tidigare granskningar	KS, NAV, ON, TN, UN

Grundläggande granskning av måluppfyllelse, styrning och kontroll - Översiktlig granskning av nämndernas och bolagens ansvarsutövande 2020	KF (i samband med revisionsberättelsen)
Granskning av intern kontroll i rutiner för bokslut och årsredovisning	KS
Granskning av delårsrapport 2020	KF
Granskning av årsredovisning 2020	KF (i samband med revisionsberättelsen)

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

2. Grundläggande granskning

2.1 De förtroendevaldas granskning

Vid den grundläggande granskningen sker en löpande insamling av fakta och iakttagelser genom bland annat verksamhetsbesök, möten med nyckelpersoner och genomläsning av protokoll, enskilda ärenden, rapporter eller utredningar.

Den grundläggande granskningen innebär att revisorerna:

- följer verksamheten (dokument, ärenden, beslut, besök mm)
- har dialog med styrelse och nämnder om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat
- bedömer förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll
- verifierar vid behov genom granskningsinsatser (t ex om beslut verkställs och mål uppnås, om system och rutiner inom redovisningsområdet fungerar etc.)

En viktig utgångspunkt för kommunens revisorer är att revisionens arbete ska vara stödande och bidra till förändring av kommunens verksamhet, i enlighet med uppställda mål. Under år 2020 har dialoger med styrelser, nämnder och förvaltningar fortsatt kring väsentliga frågor som rör de kommunala nämnderna och bolagens verksamhet.

Revisorerna har deltagit på fullmäktiges möten för att informera om genomförda granskningar och hålla sig informerad om kommunens verksamhet. Revisorerna har arbetat med att öka kommunikationen och presenterat sin revisionsplan på kommunfullmäktiges möte samt genomförda granskningar. Sammanträffande har skett med kommunfullmäktiges presidium.

2.2 Granskning av intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse

Revisorerna har genomfört en *grundläggande granskning* av styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse avseende 2020. Motsvarande granskning har genomförts av lekmanarevisorerna avseende de helägda kommunala bolagen. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden/styrelsen/bolagen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Nedan

redovisas de övergripande bedömningarna för respektive nämnd och kommunstyrelsen.

Revisorerna sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och alla nämnder i huvudsak vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelade uppdrag. Detta grundar vi på att nämnderna och kommunstyrelsen har antagit heltäckande planer för verksamheten genom internbudget och verksamhetsplan samt att rapportering vad gäller verksamhet och ekonomi sker.

Kommunstyrelsen och nämnderna med undantag av tekniska nämnden har återrangerat den interna kontrollen och angett åtgärder vid behov. Revisorerna konstaterar att tekniska nämnden inte har fastställt den av förvaltningen framtagna internkontrollplanen och att planen inte har följts upp av nämnden. Revisorerna konstaterar även att byggnadsnämnden behöver säkerställa att uppföljning av den interna kontrollen sker utifrån vad som anges i planen och reglementet samt rekommenderar kultur- och fritidsnämndens att upprätta sin internkontrollplan i enlighet med gällande reglemente.

Kommunstyrelsen, miljö- och hälsoskyddsnämnden, omsorgsnämnden, tekniska nämnden och överförmyndarnämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. Revisorerna bedömer därför att kommunstyrelsen och berörda nämnder endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen, omsorgsnämnden, tekniska nämnden och utbildningsnämnden rekommenderas att utveckla sitt åtgärdsarbete för att nå målen för direkt inverkan på måluppfyllelsen.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen och samtliga nämnder, förutom tekniska nämnden, har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, då kommunstyrelsen och nämnderna redovisar ett överskott för år 2020. Tekniska nämnden har inte bedrivit sin verksamhet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, då nämnden redovisar en budgetavvikelse på -13,9 mnkr.

Nedan följer en tabell som sammanfattar granskningens resultat.

Tabell 1 – Resultat av granskningen kommunstyrelsen och nämnderna

Nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Yellow	Green	Green
Byggnadsnämnden	Green	Green	Green
Kultur- och fritidsnämnden	Green	Green	Green
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Yellow	Green	Green
Nämnden för arbete och välfärd	Green	Green	Green
Omsorgsnämnden	Yellow	Green	Green
Tekniska nämnden	Yellow	Red	Yellow
Utbildningsnämnden	Yellow	Green	Green
Valnämnden	Green	Yellow	Green
Överförmyndarnämnden	Yellow	Green	Green

Sammanfattning VKAB

Sammantaget gör revisorerna bedömningen att styrelsen för VKAB har en ändamålsenlig uppföljning av dotterbolagen. Detta då VKAB:s styrelse löpande får information gällande dotterbolagen vad gäller såväl ekonomi som verksamhet. Utöver detta vidareförmedlar representanter från VKAB:s styrelse väsentlig information i form av informationspunkter till kommunstyrelsen på kommunstyrelsens sammanträden. Det finns även rutiner för att löpande rapportera från bolagskoncernen till kommunstyrelsen. Nedanstående tabell sammanfattar granskningens resultat för respektive bolag.

Tabell 2 – Resultat av granskningen helägda bolag VKAB-koncernen

Bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
VKAB			
Videum AB			
Vidingehem AB			
Växjö Energi AB			
Växjö Energi Elnät AB			
VÖFAB			
Växjöbostäder AB			
Wexnet AB			

3. Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2020

3.1 Granskning av delårsrapport per augusti 2020

Syftet med granskningen av *delårsrapporten 2020* var att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Grundat på revisorernas granskning av delårsrapporten framkom det omständigheter som gav revisorerna anledning att anse att delårsrapporten inte var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vidare konstaterade revisorerna att kommunfullmäktige i samband med antagandet av budget 2020 beslutade att avvika från gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensioner. Från och med år 2020 har kommunen därmed övergått till att redovisa 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. I samband med avlämnandet av revisorernas bedömning av delårsrapporten rekommenderades kommunstyrelsen att vidta erforderliga åtgärder, senast till årsskiftet, för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende pensioner och gatukostnadsersättningar.

Vidare bedömde revisorerna att balanskravet skulle komma att uppfyllas för år 2020. Resultatet i delårsrapporten bedömdes vara förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Bedömningen baseras på kommunfullmäktiges beslutade riktlinjer för hur utvärdering av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning ska ske. De två indikatorerna som avser finansiella mål bedömdes uppnås, medan 5 av 8 övriga indikatorer bedömdes ha en positiv utveckling eller vara i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde.

3.2 Granskning av årsredovisning 2020

Granskning av *årsredovisningen 2020* syftar till att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2020 samt om upplysningar lämnats om händelser av väsentlig betydelse. Granskningen utgår från en risk- och väsentlighetsanalys och omfattar också verksamhetens utfall i kvalitativa och kvantitativa termer.

Revisorerna bedömer att årsredovisningen endast delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på ett rättvisande sätt år 2020. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande då pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som avsättning i balansräkningen.

Revisorerna bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

Revisorerna bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2020 uppfylls båda vid utvärdering enligt kommunfullmäktiges beslut i budget 2020. Revisorerna bedömer, utifrån redovisningen i årsredovisningen avseende indikatorerna, att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Den sammanlagda bedömningen, i årsredovisningen, är att Växjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt god redovisningssed. Från och med år 2020 har kommunen därmed övergått till att redovisa 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.

3.3 Granskning av intern kontroll i system och rutiner för bokslut och årsredovisning

Under 2020 har granskningen av den interna kontrollen i system och rutiner för bokslut och årsredovisning bestått av granskning av den ekonomiska redovisningen. Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll avseende redovisningen är tillräcklig.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att kommunstyrelsens interna kontroll avseende redovisningen i allt väsentligt är tillräcklig. Bedömningen grundas på att det finns ändamålsenliga och dokumenterade processer för delårs- och årsbokslutsprocessen. Vidare grundas bedömningen på att det finns dokumenterade rutiner för löpande avstämningar av resultat- och balanskonton. Vidare sker avstämning av resultatkonton i förhållande till budget och utfall föregående år. Det är positivt att en analys baserat på utfallet rullande 12 kommer att införas för att tydliggöra mer långsiktiga utvecklingen utifrån rådande trender. Vi bedömer att det genomförs regelbundna avstämningar av tillgångs- och skuldkonton som avser kund- och leverantörsreskontra, lönetransaktioner samt anläggningsregister och att dessa avstämningar dokumenteras i olika utsträckning. Vi anser att det bör

tydliggöras vilka övriga tillgångs- och skuldkonton som ska stämmas av vid respektive månadsavstämning och hur dessa avstämmningar ska dokumenteras. En tydlig dokumentation underlättar vidare avstämning avseende kommande perioder.

4. Fördjupad granskning

Nedan redovisas väsentliga punkter från genomförda fördjupade granskningar där revisorerna identifierat *förbättringsområden*. Revisionen har löpande under 2020 erhållit svar över vidtagna åtgärder från respektive nämnd och kommunstyrelsen.

4.1 Granskning av kommunstyrelsens ledande och samordnande roll avseende verksamhets- och ekonomistyrning

Den sammantagna bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsens verksamhets- och ekonomistyrning inte är helt ändamålsenlig, men att det skett och pågår en utveckling som inneburit successiva förbättringar av styrprocesserna. Kommunstyrelsens budget- och uppföljningsprocesser präglas av en god struktur. Det tvärssektoriella arbetssättet har successivt utvecklats och etablerats. Genom styrmodell, struktur och ledningsstödsystem skapas för den komplexa verksamheten en helhet för verksamhets- och ekonomistyrningen.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen:

- att utveckla finansiella mål som är kopplade till skuldsättning och självfinansiering av investeringar, och att dessa finansiella mål kopplas till ett koncernperspektiv med ett långsiktigt perspektiv.
- att se över hur processen för investerings- och exploateringsutgifter bättre kan kopplas till budgetprocessen.
- att för att skapa framförhållning och öka transparensen i den ekonomiska planeringen, mer aktivt nyttja budgetens planår.
- att se över den övergripande resursfördelningsmodellen, med avstämmningar mot verkligt utfall och som modell för övergripande resursfördelning se över möjliga förenklingar kopplat till de årligen uppdaterade befolkningsprognoserna.
- att genom en förenklad redovisning redan efter tertial 1 redovisa befarade avvikelser i mål och uppdrag.
- att i den mån nämnderna tillåts nyttja eget kapital, låta detta ske genom ett tilläggsanslag i budgetramen för ökad transparens i budget och tydlighet i återrapporteringen.
- att i förhållande till styrmodellen tydliggöra nämndens roll i förhållande till huvudprocessernas arbete. Eventuellt genom nämndens möjlighet att yttra sig om huvudprocessernas förslag inför förestående budgetberedande process.
- att tydliggöra och dokumentera hur kommunstyrelsen utöver sin uppsiktspflicht.

4.2 Granskning av intrångsskydd

Efter genomförd granskningen är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att Växjö kommuns nuvarande tekniska IT-säkerhet är tillräcklig och tillfredsställande för att reducera risker för obehörigt intrång till en acceptabel nivå.

Bedömningen grundar sig på att Växjö kommun påvisar en viss förmåga att upptäcka angrepp utifrån att några av angreppen har upptäckts av kommunen. Huruvida verktyg eller processer uppnår ett tillfredsställande sätt går inte att svara på utifrån att det inte återkopplats kring alla tester som gjorts. Revisorerna har mottagit dokumentation som visar på att en incidenthanteringsprocess finns. Kommunen har återkopplat och hanterat de incidenter de upptäckt när tester genomförts. Avseende säkerheten gällande intrång av interna respektive externa aktörer har revisorerna delvis komprometterat Växjö Kommuns IT-miljö genom åtkomst av interna och externa tjänster. Testerna har även visat på sårbarheter som inkluderats i bedömningen av säkerheten. Utifrån dokumentation som mottagits ifrån våra kontaktpersoner på Växjö kommun kan det bedömas att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning etablerat för området IT-säkerhet.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att:

- se över förmågan att upptäcka och förhindra intrång (detektionsförmåga). Två åiterrapporteringar har gjorts av detekterade test men det har gjorts flera som ej upptäckts under testernas gång.
- tillse att åtkomsten mellan nätsegment begränsas inom det interna nätverket.
- tillse att exponering och återanvändning av inloggningsuppgifter förhindras.

4.3 Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning

Efter genomförd granskning görs den sammanfattande bedömningen att omsorgsnämnden inte helt säkerställer att ekonomistyrningen är ändamålsenlig och att den bedrivs med tillräcklig kontroll.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har resursfördelningsmodeller som utgår från behovsrelaterade principer inom äldreomsorg, men endast delvis inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Vidare grundar sig bedömningen på att nämnden regelbundet tar del av uppföljning och prognos. Det har däremot inte tagits fram ekonomiska nyckeltal inom alla nämndens verksamheter. Bedömningen grundar sig också på att nämnden har antagit handlingsplaner för att nå en ekonomi i balans inför år 2019, men att nämnden inte tagit ställning till vad det fortsatta arbetet ska resultera i under år 2020. Granskningen visar på att nämnden har säkerställt en tydlig rollfördelning mellan förtroendevalda och tjänstepersoner som stödjer en ändamålsenlig ekonomistyrning

Revisorerna rekommenderar omsorgsnämnden att tillse att:

- fortsätta söka resursfördelningsmodeller som utgår från behovsrelaterade principer för de av nämndens verksamheter som för närvarande har fast budgettilldelning och där analysen visar att en rörlig resursfördelning tillför mer effektiv styrning av verksamheten.
- baserat på de behovsrelaterade principerna utveckla uppföljningsmodeller för

nämndens verksamheter på samma sätt som för äldreomsorg hemvård. Uppföljningen bör utvecklas med nyckeltal som kopplas till och stödjer en analys av variationer i det ekonomiska utfallet.

- utveckla uppföljning av den ekonomiska effekten av beslutade handlingsplaner och tydliggöra hur det fortsatta arbetet med handlingsplanerna ska bedrivas genom att konkretisera eventuella kostnadsbesparingar/ökad effektivitet.
- fortsätta arbetet med att få enheterna inom äldreomsorg särskilt boende och hemvård i ekonomisk balans.

4.4 Uppföljning av tidigare granskningar

Revisorerna har genomfört en uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Syftet med den uppföljande granskningen har varit att identifiera och granska vilka åtgärder som vidtagits mot bakgrund av de rekommendationer som revisorerna har lämnat i granskningarna. Följande granskningar har följts upp: Genomförandet av kommunens bostadsförsörjningsprogram, Måltidsorganisationen, Rutin för orosanmälningar inom nämnden för arbete och välfärds verksamhetsområde barn & familj, Styrning och kontroll av privata utförare, Rutiner för biståndsbedömning inom äldreomsorgen, Strategisk kompetensförsörjning, Investeringsplanering och VA-nätets underhåll och förnyelse. Uppföljningen gäller kommunstyrelsen, nämnden för arbete och välfärd, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och tekniska nämnden. Nedan presenteras uppföljningens slutsatser för respektive nämnd.

4.4.1. Kommunstyrelsen

Bedömningen görs att kommunstyrelsen delvis har uppfyllt rekommendationerna i den tidigare granskningen *Genomförandet av kommunens bostadsförsörjningsprogram*. Detta då kommunstyrelsen ännu inte har antagit den handlingsplan som stadgas av programmet.

Vidare bedömer revisorerna att kommunstyrelsen delvis har uppfyllt rekommendationerna i granskningen *Styrning och kontroll av privata utförare*. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen har skapat rutiner för åiterrapportering men att åiterrapporteringarna från nämnderna är av varierande kvalitet. Vi anser därför att kommunstyrelsen behöver vidta ytterligare åtgärder så att åiterrapporteringen ger tillräcklig information om resultatet av samtliga nämnders uppföljning.

Beträffande granskningen *Investeringsplanering* bedöms kommunstyrelsen inte ha uppfyllt rekommendationerna i den ursprungliga rapporten. Vi grundar bedömningen på att det inte har upprättats riktlinjer för eller genomförts översyn av investeringsprocessen. Vidare saknas fortfarande enhetliga mallar för hur investeringskalkyler ska upprättas. Slutligen bedöms det återstår ett arbete att koppla investeringsplanering till budgetprocessen ur ett mer långsiktigt perspektiv. När det gäller de två granskningarna *Måltidsorganisationen* och *Strategisk kompetensförsörjning* bedöms kommunstyrelsen ha uppfyllt de rekommendationer som lämnades i de ursprungliga granskningarna.

4.4.2 Nämnden för arbete och välfärd

Revisorerna gör bedömningen att nämnden för arbete och välfärd delvis har uppfyllt rekommendationerna i den tidigare granskningen *Rutin för orosanmälningar inom nämnden för arbete och välfärds verksamhetsområde barn & familj*. Nämnden har tagit till sig rekommendationerna men ett arbete kvarstår. Det har införts vissa kontroller av hanteringen av orosanmälningar, men åiterrapportering sker inte till nämnden. Av föreliggande rapport framgår att nämnden har bedömt risken för att anmälningar hanteras felaktigt och blir liggande som låg. Konsekvenserna av sådana fel kan däremot

bli stora, varför vi gör bedömningen att orosanmälningar ändå bör tas in i internkontrollarbetet.

4.4.3 Omsorgsnämnden

Bedömningen görs att omsorgsnämnden har uppfyllt rekommendationerna i de tidigare granskningarna: *Styrning och kontroll av privata utförare* och *Rutiner för biståndsbedömning inom äldreomsorgen*. Revisorerna grundar bedömningen på att representanter från de privata utförarna bjuds in till nämndens sammanträden och att det sker en samlad redovisning av privata utförare. Vidare grundas bedömningen på att nämnden vidtagit åtgärder för att tydliggöra mål i biståndsbesluten, hittat former för uppföljning av ärenden och i högre utsträckning börjat arbeta med ADL-bedömningar.

4.4.5 Utbildningsnämnden

Bedömningen görs att utbildningsnämnden delvis har uppfyllt rekommendationerna i den tidigare granskningen *Styrning och kontroll av privata utförare*. Nämnden har tagit till sig rekommendationerna men ett arbete kvarstår. Privata utförare har inte bjudits in till nämnden, något som nämnden i sitt yttrande över granskningen angav skulle ske. Vidare har det upprättats styrprinciper för utförandet av uppföljningen och återrapportering sker till nämnden. Det bedöms dock att uppföljningens alla delar inte har dokumenterats.

4.4.6. Tekniska nämnden

Revisorerna bedömer att tekniska nämnden delvis har uppfyllt rekommendationerna i den tidigare granskningen *VA-nätets underhåll och förnyelse*. Nämnden har tagit till sig rekommendationerna men ett arbete kvarstår. Underhållstakten understiger fortfarande planen även om tillräckliga finansiella resurser finns avsatta. Likaså kvarstår svårigheterna med att få tillräckliga personella resurser till planering och genomförande av underhåll och förnyelse. Vi bedömer att beredningen får utökad information om projekten, men att nämnden inte får mer än en summarisk redovisning. Eftersom det är nämnden som är ansvarig för verksamheten bedömer vi att informationen om projekten behöver komma hela nämnden till del.

5. Resurser och övrig information

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

Kommunens revisorer har under år 2020 haft 3,1 mnkr i ram till sitt förfogande för att bedriva granskningsarbete.

Revisorerna har i revisionsarbetet biträtts av kommunens revisionschef samt PwC.

Växjö den 8 april 2021

Örjan Mossberg

Nils Fransson

Anna Fransson

Börje Ivarsson

Carl Geijer

Göran Kannerby

Kaj Lindholm

Kennert Sjögren

Benny Johansson

Sture Andersson

Solveig Jonsson-Perjos

Undertecknas digitalt och dokumentet saknar därför underskrifter.

Undertecknat av följande personer

JOHN BENNY JOHANSSON

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-09 15:31:06
Transaktionsidentitet: CF0E2FAD972CB88ABC2B9ADCD731725427D892E450

BÖRJE IVARSSON

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-13 14:04:33
Transaktionsidentitet: 0501DD6907A98DD9DC269DCBA01653A9FCF6D4032B

KENNERT SJÖGREN

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-10 19:51:44
Transaktionsidentitet: 78C5E6800C0C154FB9188D555402314B6BBF6143D5

ÖRJAN MOSSBERG

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-08 15:10:33
Transaktionsidentitet: FB9A8F9D0E757563F861A3871D21483820849E9CFA

Nils Olof Erik Bernhard Fransson

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-10 09:16:22
Transaktionsidentitet: 650F5F6F6DD264E25FDD5F96BDDDB532D9989BF8F72

Carl Geijer

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-09 12:45:11
Transaktionsidentitet: E46851160151A7A28F332E7215E90C47690C7CD7CB

SOLVEIG

JONSSON PERJOS

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-12 10:33:18
Transaktionsidentitet: ADD32F9DC8B28F34D05A3A8BFB4EF7DC2424A35F66

**STURE JAN ERIK
ANDERSSON**

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-12 13:11:25
Transaktionsidentitet: C18FC7BE3B6BFF6F8C2943530BB81099277993F222

**GÖRAN
KANNERBY**

E-Legitimation: BankID File
Datum: 2021-04-09 12:48:55
Transaktionsidentitet: 7D80A10275EAB1DC644BCD96FA30BBD10C60E4E12D

KAJ LINDHOLM

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-09 15:33:17
Transaktionsidentitet: 634CDFDBB1FF3CA950A00964316D7870EFD94E362F

**Anna Maria
Fransson**

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2021-04-09 13:21:52
Transaktionsidentitet: 9B3552F97E5A5400C0979D9259F4EDAC6FD9161210

Underskriftstjänst: **Visma Federationstjänst**

Dokumentet är signerat av Ciceron DoÄ

Organisation

Organisation: Kommunens revisorer
Organisationsnr: 212000-0662
E-post: revisionskontoret@vaxjo.se
Hemsida: www.vaxjo.se