



Växjö
kommun

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2025

Innehåll

Inledning	3
Grundläggande granskning.....	5
Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2025.....	7
Granskning av delårsrapport per augusti 2025	7
Granskning av årsredovisning 2025.....	7
Fördjupad granskning	9
Resurser och övrig information	18

Inledning

Enligt revisionsreglementet lämnas en redogörelse över revisorernas verksamhet för år 2025. 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 lekmanrevisorerna 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 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 2025 samt vilka dessa överlämnats till. Fördjupade granskningar lämnas direkt till granskade nämnder för yttrande och för kännedom till fullmäktige.

Genomförda granskningar	Överlämnad till
Granskning av kontinuitetshantering it-säkerhetshändelse	VEAB och Wexnet
Granskning av aktivering av unga med risk för passivisering - det kommunala aktivitetsansvaret	UN
Granskning om anpassning av verksamhet utifrån nya demografiska förutsättningar – Strategisk kompetensförsörjning	KS
Granskning av handläggning av orosanmälningar inom barn- och ungdomsvården	NAV
PM Granskning av styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi inom	SSAM
Uppföljning av tidigare granskningar, år 2022	KS, UN, ON, NAV, SBN, ÖFN
PM-förköp av flygbiljetter	KS (i samband med revisionsberättelsen)
Granskning av delårsrapport 2025	KF
Granskning av årsredovisning 2025	KF (i samband med revisionsberättelsen)

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 lekmannarevisorernas 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.































Den sammanfattande bedömningen för den grundläggande granskningen 2025 är att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Bedömningen grundas på att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Detta genom att de antar egna uppdrag och nyckeltal med tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och att de löpande följer upp sin verksamhet och ekonomi. Några nämnder har dock en eftersläpning i den ekonomiska rapporteringen och samhällsbyggnadsnämnden och miljö- och byggnämnden saknar egna nyckeltal i internbudgeten. Vidare grundas bedömningen på att gällande regelverk i styrmodellen med tillhörande styrdokument i stor utsträckning efterlevs och att flera av tidigare års identifierade brister har åtgärdats.

Nedan följer en sammanfattning av bedömning per revisionsobjekt. Bedömningen sker utifrån fyra bedömningsnivåer med tillhörande symbol.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Sammanfattande bedömning per revisionsobjekt

Bedömning revisionsområde	KS	UN	ON	NAV	SN	SBN	KFN	VN	ÖFN	MBN
Verksamhetsstyrning och uppföljning										
Ekonomistyrning och uppföljning										
Intern kontroll										

Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2025

Granskning av delårsrapport per augusti 2025

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 mål/indikatorer för verksamheten.

Granskning av årsredovisning 2025

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2025 samt om upplysningar lämnats om händelser av väsentlig betydelse.

Granskningen visade att årsredovisningen 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. Ovanstående fel bedömdes som väsentliga och den auktoriserade revisorn lämnade därför ett modifierat yttrande över årsredovisningen. Utöver effekten i räkenskaperna påverkas även riktigheten i centrala ekonomiska mått och nyckeltal, såsom soliditet, balanskravsresultat och utrymme för avsättning till resultatreserv. Eftersom det redovisade resultatet är högre än vad det skulle vara om lagen tillämpats fullt ut gör kommunen en för stor avsättning till resultatreserven.

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

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 har en god ekonomisk hushållning för räkenskapsåret 2025, 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 2025 erhållit svar över vidtagna åtgärder från respektive nämnd och kommunstyrelsen.

Granskning av kontinuitetshantering it-säkerhetshändelse, VEAB och Wexnet

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrelserna och VD endast delvis har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att det saknas en beslutad och tydlig styrning över krav och förväntningar på bolagen i koncernen vad gäller arbete med kontinuitetshantering. Den styrning som finns genom informationssäkerhetspolicyn bedömer vi vara på en alltför övergripande nivå för att konkretisera hur arbetet ska genomföras. Det saknas därtill etablerad metod eller process för arbetet så att det genomförs på likartat sätt inom VEAB-koncernen.

Vidare är arbetet i en uppstartsfas vilket innebär att dokumenterade och implementerade kontinuitetsplaner saknas i hög grad. Vi vill dock framhålla att samtliga affärsområden har goda rutiner för att genomföra risk- och sårbarhetsanalyser samt vidta åtgärder för att hålla en hög leveranssäkerhet. För att göra det finns dokumenterade rutiner och instruktioner för att hantera kriser och störningar. Vi kan dock inte utesluta att det saknas tillräckliga rutiner och planering för att koncernen ska vara uthållig och säkerställa verksamhetens kontinuitet vid it-säkerhetshändelser. Nuvarande planer och rutiner har inte utvärderats genom övning och arbetet har inte följts upp på ett strukturerat sätt vilket innebär att det saknas kännedom om hur väl planeringen skulle fungera i praktiken.

Granskning av aktivering av unga med risk för passivisering - det kommunala aktivitetsansvaret

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att utbildningsnämndens styrning och kontroll av kommunens aktivitetsansvar endast delvis är ändamålsenlig.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att det finns brister i registrering av ungdomar som tillhör målgruppen och arbetssätt för att fånga upp ungdomar samt vad gäller dokumentation av insatser. Utbildningsnämnden följer inte heller upp det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) varken vad gäller måluppfyllelse eller verksamhet. Vissa statistiska data kommer dock nämnden till del.

Det finns riktlinjer för arbetet inom KAA och organisationen är ändamålsenlig med en omfattning och kompetens hos personalen som överlag bedöms motsvara behoven. Genom samverkan med flera adekvata kommuninterna och externa parter erbjuds individuella åtgärder för ungdomar.

Granskning om anpassning av verksamhet utifrån nya demografiska förutsättningar – Strategisk kompetensförsörjning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med strategisk kompetensförsörjning endast delvis är ändamålsenligt utifrån förändrade demografiska förutsättningar.

Vi grundar bedömningen på att Växjö kommun har en koncerngemensam process för strategisk kompetensförsörjning som ingår i styr- och ledningsprocessen som omfattar analys av kompetensbehov, plan för åtgärder, genomförande av aktiviteter och uppföljning. Vi bedömer att nämnderna i allt väsentligt vidtar tillräckliga åtgärder utifrån genomförda prognoser och analyser samt att det i allt väsentligt finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning. Vi ser positivt på pågående utvecklingsarbete beträffande statistiska underlag inför analys av kompetensbehov. Vi konstaterar att det inom

nämnderna bedrivs ett systematiskt arbete för att säkerställa att medarbetare har rätt kompetens. Vidare pågår flera kompetensutvecklande insatser, exempelvis vad gäller möjlighet till vidareutbildning till yrken där kompetensbrist prognostiseras liksom utbildningsinsatser för att stärka medarbetare i nuvarande roll eller för en framtida roll med andra arbetsuppgifter.

Vi konstaterar dock att gällande kompetensförsörjningsrapporter bygger på en ej aktuell befolkningsprognos och att rapporter/planer för den långsiktiga kompetensförsörjningen inte är politiskt förankrade (endast utbildningsnämnden har fastställt en plan för den strategiska kompetensförsörjningen). Vi noterar att ett sammanhållet arbete utifrån rekommendationerna i den samlade kompetensförsörjningsrapporten ej görs. Enligt vår bedömning bör kommunstyrelsens samordnade roll beträffande kommunövergripande uppdrag, åtgärder och insatser förtydligas för att möjliggöra ett ännu effektivare arbete med adekvata åtgärder och insatser. Avslutningsvis bedömer vi att kommunstyrelsens uppföljning av nämndernas arbete med strategisk kompetensförsörjning kan utvecklas för att säkerställa att verksamheterna har rätt förutsättningar och att utvecklingen går åt rätt håll.

Granskning av handläggning av orosanmälningar inom barn- och ungdomsvården

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden för arbete och välfärd endast delvis har en tillfredsställande styrning och uppföljning av handläggningen av orosanmälningar inom barn- och ungdomsvården.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har säkerställt en ändamålsenlig organisation för att hantera och dokumentera orosanmälningar, med tydliga strukturer för mottagning, beredskap och kontinuitet i handläggningen. Det finns dokumenterade rutiner för skydds- och förhandsbedömningar som klargör ansvarsfördelningen.

Vidare bedömer vi att nämnden endast delvis har ett systematiskt arbetssätt för att säkerställa att skydds- och förhandsbedömningar genomförs och dokumenteras enligt

gällande regelverk. Stickprov visar brister i dokumentation, skyndsamhet och i vissa fall barnets möjlighet att komma till tals. Däremot finns rutiner för återkoppling till anmälare av beslut om inledande av utredning.

Därtill bedömer vi att det finns rutiner för hur socialtjänsten ska agera vid misstanke om brott mot barn, och det uppges att utredning alltid inleds vid misstanke om våld. När det gäller hedersrelaterat våld saknas skriftliga rutiner hos kommunen, och även om det finns nationella vägledningar behöver varje kommun ta fram egna verksamhetsanpassade rutiner för arbetet.

Vi bedömer också att nämnden i huvudsak säkerställer att socialsekreterare har nödvändig kompetens genom introduktion, handledning och kompetensutveckling, även om förtydligande av medarbetarens möjlighet till kompetensutveckling kan styrkas genom formella rutiner.

Slutligen konstaterar vi att det förekommer avvikelser i handläggningen av skydds- och förhandsbedömningar och att dessa endast delvis utreds. Även om rapporterade avvikelser leder till åtgärder och dokumenteras genom skriftliga utredningsrapporter, saknas ett systematiskt arbetssätt för att följa upp om beslutade åtgärder faktiskt genomförts. Detta innebär att nämnden inte fullt ut säkerställer att vidtagna åtgärder får avsedd effekt.

Granskning av styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi inom SSAM

Under året genomförde lekmannarevisorerna i Södra Smålands Avfall och Miljö (SSAM) en granskning om styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och VD inte har bedrivit en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att styrelsens uppföljning av den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på att det av granskningen framkommit att det under år 2025 har funnits omfattande brister i styrning och uppföljning av bolaget. Bolaget har

präglats av konflikter i högsta ledning och ledningsgrupp som bidragit till otydliga roller, mandat och befogenheter vilket renderat i en svag samordning samt bristande tillit och kommunikation. Ovanstående förhållanden tillsammans med brister i formella styrdokument såsom VD-instruktion och arbetsordning liksom avsaknaden av delegationsordning har bidragit till en otydlighet gällande ansvarsfördelningen inom bolaget.

Vi grundar också vår bedömning på att styrelsen har antagit övergripande mål för bolagets verksamheter och årligen fastställer en verksamhetsplan. Däremot har inte styrelsen i tillräcklig omfattning brutit ned de av ägarna fastställda målen som återfinns i ägardirektiv och avfallsplan i dessa styrdokument. Vi delar bolagsledningen uppfattning att de strategiska målen är bristfälliga som styrande mål, då bolaget har begränsad möjlighet att påverka måluppfyllelsen. Vi välkomnar det påbörjade arbetet med att formulera nya mål.

Vi grundar vidare vår bedömning på att kopplingen mellan bolagets mål i affärsplanen och aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydlig. Liknande otydlighet finns på underliggande nivå mellan verksamhetsplanens aktiviteter och avdelningarnas arbete med NÖHRA. Enligt vår bedömning bryts inte målen ner i tillräcklig omfattning i verksamhetsplanen. Ovanstående medför att det inte finns en tillräckligt röd tråd i styrkedjan. Bedömningen grundar sig även på att det saknas en uppföljning av måluppfyllelsen vad gäller verksamhetsmål i ägardirektiv och strategiska mål i affärsplan. Vi delar dock bolagsledningens bedömning att de strategiska målen till sin karaktär är svåra att följa upp.

Vi grundar vår bedömning på att rapporteringen gällande ekonomi till styrelsen inte är tillräckligt utvecklad. Vi anser att styrelsen på varje möte bör få en rapportering av bolagets ekonomi under innevarande år. Vidare anser vi underlagets kvalitet inte är tillräckligt hög. Detta då de främst innehåller tabeller med de ekonomiska utfallen och endast i mindre utsträckning text med analys och förklaringar. Likaså borde kopplingen mellan intäkter och kostnader göras tydligare i tabellerna för renhållningskollektiven. En

mer utförligare delårsrapport hade behövts ta fram med en djupare analys av avvikelser och en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse. Vidare borde driftredovisningen kompletteras med en investeringsredovisning och en finansiell rapport. Vidare anser vi att de ekonomiska rapporterna skulle vinna på att utformas enligt en förutbestämd mall. Vi grundar vår bedömning på att det under år 2025 funnits problem med ekonomiprocesserna ute i verksamheterna, bland annat vad gäller budgetens underbyggnad samt budgetansvarigas förutsättningar för budgetuppföljning. Vi ser ett behov av att förtydliga grunderna för framräkningen av bolagets taxor för att öka transparensen och förståelsen. Vidare ser vi ett behov att säkerställa att kunskap om modellen finns hos fler personer.

Vi konstaterar samtidigt att styrelsen har en ändamålsenlig uppföljning av den interna kontrollen. Detta då styrelsen har varit delaktig i riskanalysarbetet och antagit en internkontrollplan för 2025. De riskområden som valts ut och tagits in i internkontrollplanen bedöms vara relevanta utifrån bolagets verksamheter och riskprofil. Vidare anser vi att styrelsen har fått ändamålsenlig information om resultatet av genomförda kontroller.

Uppföljning av tidigare granskningar, år 2022

Revisorerna genomförde en uppföljning av tidigare genomförda granskningar från 2022. I sin risk- och väsentlighetsanalys har revisorerna bedömt att det är viktigt att göra uppföljningar av vilka åtgärder som granskade nämnder har vidtagit med anledning av lämnade rekommendationer. Nedanstående granskningar följdes upp.

- Granskning av rekrytering och kompetensutveckling inom äldreomsorgen
- Granskning av kommunens uppföljning av frånvaro i grundskola
- Granskning av uppföljning av placeringar av barn och unga
- Granskning av kommunens arbete med Hållbara Växjö 2030
- Granskning av överförmyndarnämnden Östra Kronoberg
- Granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdomar

- Granskning av kommunens digitaliseringsarbete
- Granskning av implementering av systemstöd i skolverksamheten
- Granskning av kommunens gatuunderhåll

Uppföljningen syftar till att bedöma om de granskade nämnderna vidtagit åtgärder för att komma till rätta med de brister som påtalades i granskningarna. I nedanstående tabell framgår en sammanfattning av uppföljningens resultat.

Granskning	Resultat i uppföljningen
Granskning av rekrytering och kompetensutveckling inom äldreomsorgen	Omsorgsnämnden hade vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning
Granskning av kommunens uppföljning av frånvaro i grundskola	Utbildningsnämnden och nämnden för arbete och välfärd hade vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning om uppföljning av placeringar av barn och unga	Nämnden för arbete och välfärd hade i allt väsentligt vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av kommunens arbete med Hållbara Växjö 2030	Kommunstyrelsen hade i allt väsentligt vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av överförmyndarnämnden Östra Kronoberg	Överförmyndarnämnden östra Kronoberg hade i allt väsentligt vidtagit åtgärder

	med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdomar	Nämnden för arbete och välfärd hade i allt väsentligt vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av kommunens digitaliseringsarbete	Kommunstyrelsen hade inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av implementering av systemstöd i skolverksamheten	Utbildningsnämnden hade i allt väsentligt vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare granskning.
Granskning av kommunens gatuunderhåll	Samhällsbyggnadsnämnden hade vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationerna i tidigare granskning.

Förköp av flygbiljetter

Syftet var att analysera kommunstyrelsens beredning och beslutsfattande gällande förköp av flygbiljetter.

Den sammanfattande slutsatsen är att trots att det av beslutsunderlaget framgått att den rättsliga grunden för det framlagda förslaget var osäkert beslutade kommunstyrelsen att genomföra köpet. Förvaltningsrätten fann sedan att beslutet stod i strid mot regeln om stöd till näringsverksamheter och upphävde beslutet. Vi konstaterar att det inte förelåg formellt verkställighetsförbud för beslutet när det verkställdes. När väl domstolens avgörande vunnit laga kraft behandlade kommunstyrelsen inte frågan om rättelse av verkställigheten, vilket är en brist då det föreskrivs av kommunallagen. Vidare bedömer vi att kommunen borde ha upprättat en skriftlig beställning eller ett skriftligt avtal med flygbolaget. Vi anser att underlaget till attestering av fakturan från flygbolaget var bristfälligt.

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 2025 haft 3,4 mnkr i ram till sitt förfogande för att bedriva granskningsarbete.

Revisorerna har i revisionsarbetet biträtts av KPMG fram till augusti 2025 och efter det Azets Revision och Rådgivning AB efter en verksamhetsövergång.

Växjö den 17 april 2026

Oliver Rosengren

Örjan Mossberg

Anna Fransson

Carl Geijer

Göran Kannerby

Charlotta Svanberg

Torgny Klasson

Stefan Fransson

Fredrik Åberg

Charlotte Wikell

Anders Franzén