



2022-04-07

## Revisionsredogörelse för samfällida kommunrevisionen 2021

### 1 Inledning

Kommunrevisionen ska ge underlag till kommunfullmäktige inför deras beslut i den årliga ansvarsprövningen.

De förtroendevalda kommunrevisorernas granskningsuppdrag uttrycks i kommunallagens (2017:725) 12:e kapitel. Där fastställs att revisorerna, i den omfattning som följer av god revisionsed, årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämnders och styrelsers interna kontroll är tillräcklig.

Bland de förtroendevalda kommunrevisorerna utser fullmäktige lekmanrevisorer att granska verksamheten i kommunala bolag och stiftelser.

Revisorernas årliga granskning delas in i följande områden:

- ▶ Granskning av årsredovisning och delårsrapport
- ▶ Grundläggande granskning
- ▶ Fördjupade granskningar

### 2 Granskning av årsredovisning och delårsrapport

#### 2.1 Granskning av delårsrapport 2021

Utfallet per augusti 2021 uppgick till 295 mnkr vilket var ca 20 mnkr lägre än utfallet för samma period 2020. Det prognostiserade resultatet uppgick till 377 mnkr. Jämfört med 2020 års utfall för helåret, 348 mnkr, var det prognostiserade resultatet därmed högre. 2021 förväntades skatteintäkterna öka med 4,6 % och nettokostnaderna med 6,5 %. I resultatet ingick inga jämförelsestörande poster.

Balanskravsresultatet uppgick enligt prognos till 326 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntades att uppnås vid räkenskapsårets slut.

Likt föregående år konstateras att kommunen inte följer RKR R2 Intäkter vilken reglerar redovisning av t.ex. gatukostnadsersättningar och när intäkter för exploateringsrätter skall redovisas. Kommunen upplyser om detta i redovisningsprinciperna men har inte kvantifierat effekterna av avvikelsen.

Eftersom kommunen bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden samt att kommunens två finansiella mål bedöms uppnås görs bedömningen att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten bedömdes, i allt väsentligt, ha upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god revisionsred, med undantag för att kommunen gör avsteg från God Redovisningsred då RKR R2 Intäkter inte tillämpas fullt ut.

## **2.2 Granskning av årsredovisning 2021**

Årsredovisningen bedömdes ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningsred.

Utfallet för år 2021 uppgår till 598 mnkr vilket är 221 mnkr högre än prognosticerat. Skatteintäkterna ökade med 5,7 % samtidigt som nettokostnaderna ökade med 4,7 %. Vi konstaterar i granskningen att det lagstadgade balanskravet har uppfyllts och att balansresultatet uppgår till 521 mnkr, varav 445 mnkr föreslås avsättas till resultatutjämningsreserven.

Vidare noteras att båda de finansiella målen har uppnåtts för 2021. Av nio fullmäktigemål bedöms fyra i hög grad vara uppfyllda och resterande fem mål bedöms vara delvis uppfyllda. I årsredovisningen sker bedömning av målnöjdhetsgraden genom en helhetsbedömning baserat på resultat från särskilda uppdrag, aktiviteter, projekt och verksamhet som bedrivits av styrelser, nämnder och bolag.

Vår bedömning baserat på granskningen är att resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål och att Lunds kommun uppnår kraven för god ekonomisk hushållning.

## **3 Fördjupande revisionsprojekt**

Under året har vår grundläggande granskning kompletterats genom att vi uppdragit åt vårt sakkunniga biträde att genomföra fördjupade granskningar. Följande fördjupade granskningar har genomförts:

- ▶ Granskning av digitaliseringsarbetet
- ▶ Granskning av arvodesutbetalningar
- ▶ Granskning av skötsel av park- och grönytor
- ▶ Granskning av byggnation av Hedda Andersson och nya Svaneskolan
- ▶ Granskning av kommunens informationssäkerhet i praktiken
- ▶ Granskning av krisberedskap i Lunds kommun, del 2
- ▶ Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom hemvården
- ▶ Granskning av ärendeberedningsprocessen
- ▶ Uppföljning av tidigare genomförd granskning avseende ekonomiskt bistånd
- ▶ Uppföljning kring arbetsmiljö och sjukfrånvaro
- ▶ Uppföljning av granskning avseende kvalitet inom äldreomsorgen

Kommunrevisionens ambition är att ha ett processinriktat och resultatorienterat arbetssätt. Det innebär att en granskning avslutas först när nämnd och/eller styrelse redovisat vilka åtgärder som vidtagits och/eller planerats med anledning av rapporten.

Granskningsrapporterna överlämnas löpande till kommunledningskontoret för registrering på kommunens hemsida. Vi har erhållit svar från styrelser och nämnder avseende genomförda granskningar under 2021. Inkomna svar framgår av bilaga A.

### **Granskning av digitaliseringsarbetet**

Granskningens syfte var att bedöma om digitaliseringsarbetet i kommunen utförs på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visade att digitaliseringsarbetet i kommunen utförs på ett delvis ändamålsenligt sätt. Lunds kommun har en ambitiös modell med syfte att strukturera det digitala arbetet. I digitaliserings- och systemförvaltarmodellen beskrivs digitaliseringsprocessens fundament och nämnderna har därtill en kompletterande handbok som stöd för att implementera modellen. Det har däremot under granskningen framkommit att nämnderna inte använder sig av modellen fullt ut.

Inom ramen för granskningen var det en utmaning att ta del av dokumentation inlagt i dokumentationssystemet (IT-stödet) och det bedömdes som en brist att dokumentationssystemet inte används i sådan utsträckning att tillräcklig information om digitaliseringsarbetet kan aggregeras. Det synes också vara svårt att generera ändamålsenliga rapporter ur systemet, vilket försvårar processens interna kontroll och möjlighet till uppföljning och utvärdering.

Vi bedömde vidare att då all finansiering av digitaliseringsprojekt sker via den ordinarie budgetprocessen skapas inte en grund att prioritera kommunens viktigaste digitaliseringsprojekt och minskar digitaliseringsrådets möjligheter att styra digitaliseringsarbetet. Exempelvis socialnämnden, som under lång tid haft underskott i verksamheten har inte ekonomiska möjligheter att driva projekt som andra nämnder, vilket skapar en obalans i kommunen där, ur ett övergripande perspektiv, de viktigaste digitaliseringsprojekten kanske inte blir av.

Digitaliserings- och systemförvaltarmodellen var inte heller beslutad på en politisk nivå, på vilken nivå modellen är beslutad var också oklart. För att öka betydelsen av digitaliseringsarbetet och efterlevnaden av detsamma, var slutsatsen att modellen bör beslutas av kommunstyrelsen eller annan lämplig funktion och implementeras.

### **Granskning av skötsel av park- och grönytor**

Granskningens syfte var att bedöma om det finns en tillfredsställande styrning och kontroll avseende skötsel och underhåll av parker och grönytor. Det var vår sammanfattande bedömning att tekniska nämnden i de delar som undersökts i granskningen har en ändamålsenlig hantering gällande skötsel och underhåll av kommunens park- och grönytor. I granskningen identifieras ett behov av att utveckla dialogen mellan tekniska nämnden i egenskap av beställare och servicenämnden i egenskap av utförare. Beställaren tar in en stor mängd dokumentation av utförarna som behöver utvärderas utifrån behovet av tillräcklig dokumentation och tillräcklig intern kontroll. Vi delade utförarens syn att en översyn av entreprenadområdenas geografi kan utvärderas i syfte att skapa ändamålsenliga områden baserade på parkskötselns behov snarare än gamla stadsdelsgränser. Revisionen såg även att beställaren borde säkerställa att utförarnas egenkontroll genomförs enligt föreskrifterna.

## **Granskning av byggnation av Hedda Andersson och nya Svaneskolan**

Granskningen genomfördes med syftet att bedöma om byggprojektet Hedda Andersson/Svaneskolan sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Granskningens slutsats var att de delar som ingått i granskningen i stora delar sköts på ett ändamålsenligt sätt. Det kunde konstateras att projektet vid tiden för granskningen hålls inom budget och att inga väsentliga avvikelser förekommer. I samband med den initiala planeringen och beslut om entreprenadform har verksamheten inhämtat kunskap såväl internt som externt. Därtill har avtalet granskats av juridisk expertis på området.

Projektorganisationen och samverkan med entreprenören fungerade väl enligt de intervjuade. Vi bedömde även att de strukturer som finns för samverkan, där beställaren har tillgång till underlag och information om utgifter är tillfredställande. Däremot bedömdes det inte vara tillräckligt tydligt dokumenterat vilka mandat och uppdrag som tilldelades projektets olika delar. Detta kunde med fördel göras tydligare för att säkerställa en transparens och för att underlätta vid kunskapsöverföring när projektmedarbetare byts ut eller roller förändras.

Vidare var det vår bedömning att den interna ekonomiska uppföljningen inom projektet kan tydliggöras. Med detta avses den ekonomiska sammanställningen som främst delges styrgruppen. Det är av vikt att denna på ett tydligt sätt redovisar projektets ekonomiska status.

Serviceutskottet hade under hösten 2021 påbörjat arbetet med att ta fram en ny modell för projektuppföljning. Vår bedömning var att grunderna i modellen är bra men att det behöver tydliggöras ytterligare vad som ingår i modellens olika delar. Modellen baseras på en trafikljusstruktur där skalan går i grönt, gult och rött. Det sakades vid tiden för granskningen en definition av vad som innefattas av skalan. Därtill var det vår bedömning att utskottet bör komplettera denna återrapportering med uppföljning av projektekonomi för att säkerställa att utskottet är insatt i projektets progression och omfattning.

## **Granskning av kommunens informationssäkerhet i praktiken**

Granskningens syfte var att bedöma om det finns brister i det praktiska arbetet med IT- och informationssäkerhet. Detta genom att granska i vilken utsträckning en angripare riskerar att komma åt kommunens IT-miljöer genom angrepp via e-post.

Granskningens sammanfattande bedömning var att arbetet med informationssäkerhet inom kommunen delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt. I granskningen genomfördes en simulerad phishingattacker för att få information om kunskap och förmåga hos kommunens anställda att hantera ett cyberangrepp. Genom simuleringen kunde revisorerna ta reda på hur många av mottagarna som klickade på länken i det falska e-postmeddelandet och därefter uppgav användarinformation på den förfalskade landningssidan. Därefter utvärderades medvetenheten och kunskapen kring informationssäkerhet genom en enkät som distribuerades efter genomförd övning. Vidare kontrollerades och granskades även dokumentation kring rapporteringsvägar.

Baserat på genomförd granskning bedömdes Lunds kommun ligga på en nivå under det som anses att man kan förvänta sig av kommunen. Bedömningen baseras på den typ av verksamhet som bedrivs samt på känslighetsgraden av den informationen, exempelvis personuppgifter, som kommunen behandlar i dess dagliga verksamhet. Bedömningen var vidare att Lunds kommun

löper en mycket hög risk att en angripare lyckas fullfölja en så kallad phishingattack. Det bedömdes därmed finnas ett behov av att förbättra utbildning och medvetenhet kring IT- och informationssäkerhet. En stor andel medarbetare var inte medvetna om hotet från en phishingattack, samt saknade kunskapen att kunna identifiera ett falskt e-postmeddelande. Därutöver var det vår bedömning att det finns brister i kommunens rutiner för rapportering av säkerhetsincidenter vid en phishingattack. Rapporteringsvägarna var inte väldokumenterade och hade inte heller kommunicerats på ett tydligt sätt till alla medarbetare inom kommunen.

## **Granskning av krisberedskapen i Lunds kommun, del 2**

Granskning var en uppföljande granskning av arbetet med krisberedskap utifrån den utveckling som ägt rum kring pandemin samt de rekommendationer som lämnades i samband med granskning av krisberedskapen 2020. Den granskning som genomfördes 2020 omfattade kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, barn- och skolnämnden samt vård- och omsorgsnämnden. Denna granskning omfattade därtill renhållningsstyrelsen samt servicenämnden.

Syftet med granskningen var att bedöma berörda nämnder och kommunstyrelsen har ett ändamålsenligt krisberedskaps- och krisledningsarbete. Den sammanfattande bedömning var att granskade nämnder och styrelser har ett till stor del ändamålsenligt krisberedskaps- och krisledningsarbete.

Det noterades att det har initierats ett arbete med att vidta åtgärder utifrån föregående granskningens rekommendationer, bland annat hade det tagits fram en ny modul för att upprätta risk- och sårbarhetsanalyser. Vad gäller plan för övning och utbildning saknar granskade styrelser och nämnder färdigställda planer. Vi såg även att föregående rekommendation, vilken lämnades i kommunrevisionens missiv, kring uthållighet ej beaktats. Vi ville därför betona vikten av att föregående granskningens rekommendationer beaktas i samband med det framtida arbetet.

Vad gäller renhållningsstyrelsens och servicenämndens krisberedskapsarbete bedömde vi att de har en till stor del ändamålsenlig planering för upprätthållande av central verksamhet. Vi grundade vår bedömning på att centrala styrdokument finns upprättade och har beslutats, dock bör beredskapsplanerna och renhållningsstyrelsens pandemiplan utvecklas för att innehålla samtliga delar enligt MSB:s och Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Vidare konstaterades att det saknas övnings- och utbildningsplaner även för renhållningsstyrelsen och servicenämnden.

Granskade nämnder/styrelser hade tagit fram åtgärdsplaner för personalförsörjning och upprättat en planering kring lagerhållning av skyddsutrustning, livsmedel och övrigt material som den samhällsviktiga verksamheten är beroende av. Det noterades att vissa intervjuade såg ett behov av en kommunövergripande samverkan för att säkra bränsle till kommunens fordon. Vi bedömde även att det rådde viss otydlighet i kommunen kring ansvaret för lagerhållning av livsmedel.

## **Granskning av det systematiska kvalitetsarbetet inom hemvården**

Granskningens syfte har varit att bedöma om vård- och omsorgsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av det systematiska kvalitetsarbetet inom äldreomsorgen, med fokus på hemvård.

Vår sammanfattande bedömning var att vård- och omsorgsnämnden till stor del har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av det systematiska kvalitetsarbetet inom äldreomsorgen, med fokus på hemvård. Bedömningen gjordes mot bakgrund av att det finns ett dokumenterat ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete som omfattar de områden som

anges i lag, föreskrifter och allmänna råd. Vi bedömde även att ansvaret för kvalitetsarbetet är tydligt definierat genom ledningssystemets bilaga över ansvar och befogenheter.

Däremot bedömde vi att nämnden behöver utveckla det systematiska förbättringsarbetet. Det är positivt att det genom flera processer på olika nivåer identifieras behov av förbättringsåtgärder. Vi bedömde dock att det behöver tydliggöras hur identifierade behov av åtgärder ska genomföras. Både vad gäller vilka åtgärder som ska prioriteras, vilka (verksamhet/enhet) som omfattas av behovet och vem som är ansvarig för att det genomförs. I detta ingår även hur resultat av genomförda förbättringsåtgärder ska följas upp och dokumenteras.

### **Granskning av ärendebereidningsprocessen**

Granskningens syfte var att bedöma om nämnderna säkerställer en ändamålsenlig ärendebereidningsprocess. Granskningen genomfördes med hjälp av en enkät samt genom intervjuer, dokumentstudier och stickprov.

Enkätresultatet indikerade att det för samtliga nämnder kan finnas behov av att se över rutiner och förtydliga gränsdragningar och roller i ärendebereidningsprocessen. Enkätresultatet visade bland annat att majoriteten av de svarande (76%) ansåg att det fanns en tydlig rutin för hur ärenden fördelas inom förvaltningen medan 11 procent svarade att de inte instämmer i detta. Ett ytterligare exempel är att majoriteten av samtliga svarande uppgav att de helt eller till stor del upplever sin roll i ärendebereidningsprocessen som tydlig, 39 respektive 42 procent. Medan 18 procent uppgav att de till viss del instämmer att deras roll är tydlig och 2 procent att deras roll inte är tydlig. Enkätresultatet visade även att det finns tillfällen då politiker har försökt påverka tjänstepersoner i sin yrkesutövning. Det är av stor vikt att det finns tydliga roller och en tydlig gränsdragning mellan politiker och tjänstepersoner vad gäller ärendebereidningen. Detta eftersom tjänstepersoner ska bistå politiker med objektiva underlag utifrån sin sakkunskap och sin yrkesroll. Politiker som sitter i nämnderna ska i sin tur känna sig trygga med att underlagen som de baserar sina beslut på är framställda på sakliga fakta och utan påverkan på professionen under ärendebereidningen.

Vidare visade granskningen att kultur- och fritidsnämndens ärendebereidningsprocess inte är ändamålsenlig och att tekniska nämndens och byggnadsnämndens ärendebereidningsprocess delvis är ändamålsenliga. Bedömningarna grundades på att det bland annat saknas tydliga riktlinjer/rutiner, arbetsformer för ärendebereidningen och gränsdragningar för kultur- och fritidsnämnden och att det bland annat saknas tydliga gränsdragningar och roller/mandat för byggnadsnämnden och tekniska nämnden.

### **Granskning av arvodesutbetalningar**

Granskningens övergripande syfte var att bedöma om utbetalningsprocessen är tydlig och ändamålsenlig samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Det var den sammanfattande bedömningen av granskningen att kommunstyrelsen behöver stärka såväl styrningen som den interna kontrollen av arvoden till förtroendevalda.

Nämndsekreterare har en central roll i arvodesutbetalningsprocessen. Trots detta saknas det ett flertal förutsättningar som säkerställer att nämndsekreterarna effektivt och korrekt kan utföra uppdraget. Granskningen visar att inte alla nämndsekreterare fått tillräcklig utbildning för uppdraget, att det efterfrågas tydligare guider för registrering av arvoden i HR-portalerna, samt att de inte har tillräcklig behörighet att hantera klagomål och avvikelser.

I granskningen har en övergripande registeranalys samt en stickprovskontroll av 106 utbetalningar genomförts. Av stickprovskontrollen noterades 23 avvikelser från kommunens bestämmelser om ersättning till förtroendevalda. Detta föranleder bedömningen att den interna kon-

trollen av arvodesutbetalningar behöver stärkas. Granskningen visar att de huvudsakliga kontrollmomenten är kopplade till de underlag som ligger till grund för utbetalningarna. Det saknas dock krav på kontroller av transaktionerna i sig.

### **Uppföljning av tidigare genomförd granskning avseende ekonomiskt bistånd**

Den uppföljande granskningen syftade till att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetet med ekonomiskt bistånd, med fokus på insatser som ska leda till självförsörjning. Utgångspunkten i den uppföljande granskningen var hur socialnämndens arbete fortlöpt utifrån revisionens iakttagelser, bedömningar och rekommendationer i samband med granskningen 2018.

Vår sammanfattande bedömning var att nämnden i hög utsträckning har vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i 2018 års granskningsrapport. Vi bedömde därmed även att socialnämnden har tillsett en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetet med ekonomiskt bistånd som fokuserar på insatser för självförsörjning. Sedan 2018 hade det påbörjats ett förändringsarbete som bedöms ha tydliggjort strukturerna och uppföljningen av nämndens arbete för att främja självförsörjning. Vi såg därför positivt på de fortsatta ambitionerna om att implementera arbetet fullt ut.

Det bedömdes att det finns tydliga mål, riktlinjer och handlingsplaner för arbetet med ekonomiskt bistånd och insatser som ska leda till självförsörjning. Vi noterade däremot att det finns rutiner där det inte framgår när dessa är upprättade.

Vi bedömde att samverkan såväl internt inom socialnämnden som mellan förvaltningarna har stärkts genom att det finns en biträdande verksamhetschef med särskilt ansvar för att samordna och koordinera arbetet med arbetsmarknadsinsatser. Det finns övergripande målsättningar som styr samverkan såväl internt som externt med Arbetsförmedlingen. Vi ville däremot uppmärksamma nämnden på att det är av vikt att se över hur de olika målsättningarna inom området hänger ihop, som en del i att skapa en effektiv organisation och samordning inom arbetsmarknadsområdet.

### **Uppföljning kring arbetsmiljö och sjukfrånvaro**

Granskningens övergripande syfte var att bedöma om styrelser och nämnder bedriver ett tillfredsställande och tillräckligt arbetsmiljöarbete utifrån lagstiftning samt egna mål och riktlinjer, samt om de rekommendationer som lämnade i föregående granskning har hanterats ändamålsenligt.

Den sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen till stor del har samordnat arbetsmiljöarbetet på ett tillräckligt och tillfredsställande sätt samt vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i föregående granskning. Vad gäller granskade nämnder och renhållningsstyrelsen bedömde vi att dessa delvis har ett tillräckligt arbetsmiljöarbete. Vi noterade även att det skett ett utvecklande arbete inom renhållningsstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden, vilket vi bedömde som positivt.

### **Uppföljning av granskning avseende kvalitet inom äldreomsorgen**

Granskningen syftade till att följa upp hur vård- och omsorgsnämndens fortsatta arbete med kvalitet inom särskilt boende och hur det fortlöpt med utgångspunkt i revisionens iakttagelser, bedömningar och rekommendationer i samband med granskningen 2018.

Den sammanfattande bedömningen var att nämnden i tillräcklig utsträckning har vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i 2018 års granskningsrapport. Bedömningen gjordes mot bakgrund att det har antagits ett nytt ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, att uppföljningen i kvalitets- och patientsäkerhetsberättelsen har utvecklats samt hur

nämnden agerat för att öka likvärdigheten mellan olika enheter. Resultat från brukarundersökningen visade även en tydlig förbättring sedan 2018. Nämnden tillsåg en tillräcklig uppföljning och kontroll av det systematiska kvalitetsarbetet genom den uppföljning och sammanställning som sker årligen på flera nivåer inom nämndens verksamhet.

Vi bedömde dock att nämnden behövde utveckla det systematiska arbetssättet med genomförandeplaner. Det är positivt att verksamheten hade identifierat området som ett förbättringsområde och vi bedömde att det var av vikt för nämnden att följa utvecklingen. Utifrån uppföljningens resultat ville vi uppmuntra vård- och omsorgsnämnden att säkerställa att genomförandeplaner upprättas och följs upp kontinuerligt i samtliga ärenden.

#### **4 Revision av kommunala bolag och stiftelser**

Ur kretsen förtroendevalda revisorer i Lunds kommun väljs lekmanarevisorer för de kommunala bolagen; Lunds Rådhus AB, Krafringen AB, Krafringen Energi AB, Lunds kommuns Fastighets AB, Visit Lund AB, Lunds kommuns Parkerings AB, Fastighets AB Lund Arena, SYSAV, SYSAV Industri AB och Science Village Scandinavia AB. Dessutom väljs revisorer för stiftelsen Arenan, Lekande barnens fond och Lunds kommuns förvaltade stiftelser.

#### **5 Genomförda sammanträden, studiebesök, utbildningstillfällen m.m.**

Vi har på sedvanligt sätt granskat kommunstyrelsens och nämndernas protokoll, samt följt de olika verksamheterna genom bland annat digitala möten med nämndpresidier. Vi har överlämnat våra revisionsrapporter till berörda nämnder, och till kommunstyrelsen, med begäran om återredovisning av åtgärder.

I november 2021 genomförde kommunrevisionen två planeringsdagar där 2021 års erfarenheter diskuterades och planeringen för 2022 påbörjades. De förtroendevalda revisorerna har under 2021 deltagit på olika typer av utbildningsinsatser, bl.a. EY:s digitala utbildningstillfällen för förtroendevalda revisorer.



**Bilaga A: Förteckning över upprättade granskningsrapporter revisionsåret 2021 samt svarsdatum och svar för granskade nämnder.**

<b>Granskning</b>	<b>Svar senast</b>	<b>Svar inkommit från</b>	<b>Svar inkommit</b>
<b>Granskning av digitaliseringsarbetet</b>	2022-02-15	Kommunstyrelsen Byggnadsnämnden Socialnämnden Vård- och omsorgsnämnden	2022-02-10 2022-02-18 2022-02-15 2022-02-09
<b>Granskning av skötsel av park- och grönytor</b>	2022-02-15	Tekniska nämnden	2022-02-10
<b>Granskning av byggnation av Hedda Andersson och nya Svaneskolan</b>	2022-03-29	Servicenämnden	2022-03-22
<b>Granskning av kommunens informationssäkerhet i praktiken</b>	2022-01-31 (anstånd beviljat)	Kommunstyrelsen	2022-02-03
<b>Granskning av krisberedskap i Lunds kommun, del 2</b>	2022-02-15	Barn- och skolnämnden Kommunstyrelsen Renhållningsstyrelsen Servicenämnden Vård- och omsorgsnämnden Utbildningsnämnden	2022-02-10 2022-02-10 2022-02-16 2022-02-14 2022-02-09 2022-03-04
<b>Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom hemvården</b>	2022-03-01 (anstånd beviljat)	Vård- och omsorgsnämnden	2022-03-25
<b>Granskning av ärendeberedningsprocessen</b>	2022-02-15	Byggnadsnämnden Servicenämnden Tekniska nämnden Utbildningsnämnden Kultur- och fritidsnämnden (anstånd beviljat)	2022-02-18 2022-02-14 2022-02-10 2022-02-10 2022-03-03
<b>Granskning av arvodesutbetalningar</b>	2021-10-15 (anstånd beviljat)	Kommunstyrelsen	2021-10-28
<b>Uppföljning av tidigare genomförd granskning avseende ekonomiskt bistånd</b>	2021-10-15	Socialnämnden	2021-09-22
<b>Uppföljning kring arbetsmiljö och sjukfrånvaro</b>	2022-02-15	Renhållningsstyrelsen Socialnämnden Vård- och omsorgsnämnden Kommunstyrelsen (anstånd beviljat)	2022-02-15 2022-02-15 2022-02-09 2022-03-29
<b>Uppföljning av granskning avseende kvalitet inom äldreomsorgen</b>	Ej begärt		