

Till:

Kommunstyrelsen
Serviceämnden

För kännedom till:

Fullmäktige

Granskning av IT-relaterade kostnader

EY har på vårt uppdrag biträtt i rubricerad granskning.

På revisionsmöte den 21 november 2023 har vi i egenskap av revisorer fått en genomgång av revisionsrapporten från EY. Härmed överlämnar vi revisionsrapporten till kommunstyrelsen och serviceämnden för yttrande.

Efter det att vi beslutade om granskningen av IT-relaterade kostnader och formulerade våra revisionsfrågor, har vi vid den grundläggande granskningen fått information om att IT-avdelningen ska äga all IT-relaterad utrustning och hyra ut den till nämnder/förvaltningar. Vi vill i svaret från kommunstyrelsen och serviceämnden få redogjort för vilka resultat som förväntas bli uppnådda vid en sådan förändring.

Kommunrevisionen önskar skriftligt svar av kommunstyrelsen och serviceämnden på de rekommendationer som framgår av revisionsrapporten senast den 21 februari 2024.

Värnamo som ovan



Susanne Andersson
Revisionens ordförande



Östen Sjölin
Vice ordförande

Granskning av IT-relaterade kostnader

Värnamo kommun



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Genomförande och avgränsning	4
2.4. Revisionskriterier	4
3. Granskningsresultat	5
3.1. Organisation	5
3.2. Styrning och fördelningsprinciper	6
3.3. Effektiviseringskrav och informering av kostnader	8
4. Slutsats	11
5. Källförteckning	13
6. Revisionskriterium	14
6.1. Kommunallagen (2017:725)	14
6.2. Kommunstyrelsens reglemente	14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Värnamo kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och servicenämndens styrning avseende IT-kostnader. Granskningens syfte har varit att bedöma om styrelsen och nämnden har en systematisk styrning av IT-avdelningens kostnadsfördelning, kostnadsbedömningar, och återrapportering. Syftet har därtill varit att bedöma eventuella åtgärdsplaner för IT-avdelningen kopplat till effektiviseringskrav.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns en god organisatorisk struktur för IT-verksamheten i kommunen. Vi noterar att styrningen har utvecklats till det bättre genom inrättandet av ett renodlat IT-center. Därtill anser vi att beställande nämnder får information om de huvudsakliga kostnaderna i tillräcklig tid för upprättandet av internbudget.

Vidare är bedömningen att fördelningsprinciperna för IT-kostnader i sig är tydliga. Däremot bygger fördelningsnycklarna som styr kostnadsfördelningen mellan nämnderna på nyckeltal som är sju år gamla. Det är därför positivt att en översyn av fördelningsnycklarna sker vid tillfället för granskningen. Vi menar att detta framgent bör ske med tätare frekvens, i syfte att säkerställa att fördelningen av IT-kostnader reflekterar det faktiska nyttjandet av IT-stödet.

Det är därtill en bedömning av granskningen att kommunstyrelsen och servicenämnden bör tillse att det upprättas tydliga och transparenta gränsdragningslistor för vilka tjänster som är inkluderade i schablonen. Det uppmärksammas i granskningen att det är otydligt för de beställande nämnderna vilka kostnader som är inkluderade respektive inte inkluderade i schablonen. Detta medför att oförutsedda kostnader kan uppstå för tjänster vilka faller utanför schablonen, vilka istället behöver införskaffas direkt av beställande nämnd.

Av granskningen framkommer att det inte riktats några effektiviseringskrav gentemot vare sig kommunstyrelsen eller servicenämnden kopplat till IT-avdelningen. Det har därför ej upprättats någon åtgärdsplan då detta endast är ett krav om nämnden eller styrelsen skulle uppvisa ett prognostiserat underskott.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen och servicenämnden att:

- ▶ Tillse att översynen av fördelningsnycklarna för schablonkostnaderna slutförs enligt plan.
- ▶ Upprätta gränsdragningslistor för vilka tjänster som är inkluderade respektive inte inkluderade i schablonkostnaderna.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunstyrelsen har enligt reglemente ett övergripande ansvar för kommunens IT-system samt övriga kommunikationssystem. Det framgår vidare av digitaliseringsplanen att såväl kommunstyrelsen som servicenämnden har ansvar för dess genomförande. Enligt reglemente har servicenämnden det övergripande ansvaret för drift, förvaltning och utveckling av digital infrastruktur, digital arbetsplats, IT-säkerhet samt kommunens GIS-verksamhet. Servicenämnden ansvarar för driften av datorer och telefoni. Inköp av hårdvara görs av respektive nämnd.

Övergripande licenskostnader och kostnader för drift av IT-miljön internfaktureras via IT-schablonen. Under 2022 uppmärksammade nämnderna ökade kostnader. Detta är främst kopplat till hårdvara som påverkas av såväl komponentbrister som en svag valutakurs.

En viktig aspekt av ekonomisk styrning är att nämndernas kostnader är enkla att förstå och lätta att förutse. De fördröjande omständigheterna för IT-utrustning och tjänster innebär också att nämnderna får svårare att förutse kostnaderna.

Revisorerna vill mot bakgrund av ovan identifierad problematik granska hur kostnader för IT-avdelningen fördelas mellan nämnder. Revisorerna vill därtill ta del av vilka krav som ställs på IT-avdelningen med avseende på kostnadseffektiviseringar samt krav på ekonomisk rapportering till nämnderna med avseende på kostnader.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och servicenämnden har en systematisk styrning av IT-avdelningens kostnadsfördelning, kostnadsbedömningar, och åiterrapportering. Syftet har därtill varit att bedöma eventuella åtgärdsplaner för IT-avdelningen kopplat till effektiviseringskrav.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Är styrningen tillräcklig för att säkerställa en korrekt budgetering av kostnader för IT-system?
- ▶ Är fördelningsprinciperna avseende kostnader för IT-verksamheten tydlig?
 - Vad är orsakerna till nämndernas ökade IT-kostnader?
- ▶ Har kommunstyrelsen riktat effektiviseringskrav med avseende på IT-avdelningen?
 - Har åtgärdsplaner upprättats för att nå effektiviseringskraven?
- ▶ Har kommunstyrelsen i tillräcklig utsträckning informerat nämnderna om ökade IT-kostnader?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har genomförts med förvaltningschef för serviceförvaltningen, IT-centerchef, förvaltningsekonomer, inköpare samt ett urval av representanter från beställande nämnders förvaltningar (utbildning och omsorg). Granskningen avser kommunstyrelsen och servicenämnden. Granskningen har genomförts under perioden april - oktober 2023. Se källförteckning i bilaga 5.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se bilaga 6.

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Kommunstyrelsens reglemente

3. Granskningsresultat

3.1. Organisation

I servicenämndens reglemente framgår att nämnden ansvarar för att tillhandahålla IT-relaterade tjänster till övriga förvaltningar. Tjänsterna avser övergripande drift och support av kommunens nätverk, datorer, telefoni samt viss utveckling inom IT. Kostanden för tjänsterna ska utgöra ett självkostnadspris.

Servicenämnden ska även vara stöd till övriga nämnder i deras IT-utveckling och upprätthållande av fastställd nivå för IT-säkerhet. I kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ska ha ett övergripande ansvar för kommunens epostsystem, IT-system samt övriga kommunikationssystem.

Av intervju framkommer att en organisationsförändring med ett nytt IT-center påbörjades 2021. Kommunstyrelsen beslutade hösten 2020 att ge servicenämnden i uppdrag att ta fram en plan kring finansiering av ett successivt byggande av ett IT-center. I början av 2021 beslutade kommunstyrelsen att ge servicenämnden i uppdrag att rekrytera en IT-centerchef. Den nuvarande IT-centerchefen anställdes i juni 2021 och har därefter fortsatt med byggandet av IT-center. IT-center tillhör serviceförvaltningen och är underställd servicenämnden.

Det framgår av intervjuer att uppdelningen av ansvarsområde enligt kommunstyrelsens och servicenämndens reglemente inte är känd. I praktiken arbetar IT-center inte uppdelat med ansvarsområdena utan i samlad organisation.

I servicenämndens tjänsteskrivelse, daterad 2023-02-17, framgår bakgrunden till uppbyggandet av IT-center. Syftet med inrättandet av ett IT-center var att skapa ett nav som möter kommunens framtida behov av digitalisering på ett hållbart sätt. Därtill var syftet att samla kompetens för att ytterligare kunna stötta förvaltningarna. IT-centers uppdrag beskrivs vara att stödja kommunens verksamheter med relevant IT-stöd, kompetens och stabila förutsättningar för digitalisering. Grundläggande för uppdraget är en säker och hållbar förvaltning med fokus på kundbehov samt att leverera kostnadseffektiva IT-lösningar som är av bästa nytta för kommunens verksamheter och kommunen som helhet. Intervjuade framför att det är stor skillnad på en traditionell IT-avdelning och ett IT-center. Skillnaden beskrivs främst vara IT-centers ökade stöd till förvaltningarna.

I tjänsteskrivelsen framgår att IT-centers linjeorganisation är indelad i tre olika uppdragsområden:

- ▶ **IT-drift** med en separat enhetschef där uppdraget är användarstöd, drift, förvaltning och utveckling av kommunens digitala infrastruktur, arbetsplats och IT-säkerhet. Intervjuade framför att IT-drift finansieras av IT-schablonen och faktureras respektive nämnd. I IT-driften ingår kommunövergripande system såsom HR-system och ekonomisystem.
- ▶ **Förnyelse och utveckling** med uppdraget att stötta verksamheterna med mer strukturell kompetens för verksamhetsutveckling (projektledning, analys av behov och krav, designa processer med mera). Det framförs att IT-

center har fått budgettillskott motsvarande fyra heltidstjänster för att driva förnyelse och utveckling.

- ▶ **Gemensamma digitala tjänster** med uppdragen samordning av behov och förvaltning av nya gemensamma digitala tjänster. Detta avser kommunens GIS-verksamhet som är helt budgetfinansierad.

Vidare redogör tjänsteskrivelsen för att IT-center har utvecklat ett arbetssätt och arbetar i team sammansatt av tvärfunktionella kompetenser och förmågor för att:

- ▶ Ha behovet till servicenämndens kunder i centrum.
- ▶ Fokusera på gemensamma mål och att prioritera utifrån nytta och värde.
- ▶ Säkerställa helhet och kvalitet i leveranser.

Det framförs vid intervjun att den andra punkten från tjänsteskrivelsen är av central vikt. Det anses generellt finnas ett behov av grundläggande så kallade cost/benefit-analyser. Det framförs finnas processbeskrivningar för upphandling. Det inrättas bland annat en samrådsgrupp för samtliga upphandlingar. Denna inkluderar representanter för samtliga intressenter. Det framförs dock att detta inte krävs för inköp under 100 tkr. Då ställs inte samma krav på samordnade upphandlingar. Det är enligt uppgift inte ovanligt att det skrivs avtal med leverantörer vilka saknar utvärderingar om behov alternativt om tjänsterna kan levereras internt. Därtill framförs att det inte heller är ovanligt att avtalen är bristfälliga vilket sällan gynnar kommunen. Det framförs att det finns utrymme att tydliggöra hur förvaltningar genomför inköp av IT-utrustning som understiger gränsen på 100 tkr. Dels för att samordna inköp, dels för att tydliggöra syftet med tjänsterna som inhandlas.

3.2. Styrning och fördelningsprinciper

Servicenämndens verksamhetsplan, antagen av servicenämnden 2022-03-23, utgår från kommunfullmäktiges övergripande mål. Verksamhetsplanen innehåller inga mål för IT eller digitalisering inom kommunen. Däremot framförs att respektive nämnd tar fram mål för digitalisering. Därtill innehåller planen inte några mål eller krav vad gäller budget eller kostnadsfördelning.

Intervjuade framför att IT-center finansieras dels genom resurstilldelning/egen budgetram (57 procent), dels genom IT-schablonen samt intäkter (43 procent). Schablonen var 19,9 miljoner kronor 2022 och nästan 20,6 miljoner kronor 2023.

Varje förvaltning har en procentsats som syftar till att spegla nyttjandet av IT-tjänster. Tabellen nedan redovisar respektive förvaltnings budgetram, unika procentsats samt totala IT-schablon 2023.

Förvaltning	Budgetram 2023 (med hänsyn till måltidsservice)	% på budgetramen	Total IT-schablon 2023 ¹
Barn- och utbildningsförvaltningen	847 938 000	0,735%	6 886 960
Omsorgsförvaltningen	620 258 000	0,737%	5 041 530
Kommunledningsförvaltningen	100 780 000	1,827%	2 030 334
Medborgarförvaltningen	157 575 000	1,061%	1 843 286
Teknik- och fritidsförvaltningen	99 720 000	1,451%	1 510 960
Serviceförvaltningen	156 270 000	0,896%	1 509 109
Samhällsbyggnadsförvaltningen	62 757 000	1,281%	890 841
Campus Värnamo	23 525 000	1,980%	513 842
Kulturförvaltningen	34 031 000	0,927%	347 524
Upphandlingsnämnd	470 000	0	0
Överförmyndarnämnd	2 321 000	0	0
Kommunens revisorer	1 639 000	0	0
Summa	2 107 284 000		20 574 385

Tabell 1. Fördelning av IT-schablon 2023.

Schablonens fördelningsnyckel, förvaltningarnas unika procentsats, beslutades av servicenämnden för omkring sju år sedan. Vid intervju framkommer att framtagandet av fördelningsnyckeln ursprungligen har utgått från faktiska kostnader per förvaltning (utifrån antal användare, ärenden, antal servrar och nätavgifter). Den faktiska IT-kostnaden utgjorde då en andel av totala kostnader (budgetramen) per förvaltning. Fördelningsnyckeln beräknades genom en förvaltnings IT-kostnader i förhållande till förvaltningens totala budgetram².

Intervjuade framför att fördelningsnyckeln därefter har använts som en schablon för uppräknings av IT-kostnader. Detta för att inte behöva räkna ut de faktiska kostnaderna per förvaltning varje år, vilket framförs vara komplicerat när det gäller IT-drift.

Procentsatsen utgår således från att belastningen på IT-drift, vilket IT-schablonen finansierar, stiger i samma takt som respektive förvaltnings budgetram ökar. Det framförs att uppräkningsen har stämt bra med de faktiska IT-kostnaderna.

Enligt uppgift har fördelningen setts över och justerats löpande fram till 2018. Den senaste justeringen av fördelningen genomfördes 2018 då kommunen justerade internhyrorna, vilket i sin tur påverkade budgetramarna.

¹ IT-schablon 2023 enligt procent på budgetramen samt justering för ökade kostnader (Heroma) 2022 och justering för fakturerings VA.

² Exempel: om en förvaltning hade en total budgetram på 687 mnkr och IT-kostnaderna var 2,34 mnkr blev fördelningsnyckeln 0,34 % (2,34/687). Om förvaltningens budgetram sedan ökar till 700 mnkr ska förvaltningen betala 2,38 mnkr till IT-drift (700 * 0,34 %).

I servicenämndens verksamhetsplan framgår att behovet av en ny ekonomisk styrmodell och debitering av tjänster från IT-center ska utredas 2023. Vid intervjuer framkommer att det är fördelningen av schablonen mellan respektive förvaltning som ska utredas. Detta för att utreda om den faktiska IT-kostnaden per förvaltning motsvarar den fördelningsnyckel som är satt.

Intervjuade framför att fördelningsnyckeln är väl förankrad i kommunen men att det finns ett behov av att revidera den då den är historisk och inte speglar respektive nämnds nuvarande nyttjande av IT-tjänster. Vidare framförs att arbetet med att se över fördelningsnyckeln har påbörjats inom förvaltningen. Målsättningen är att framtagandet av en ny fördelningsnyckel ska vara färdig till budget 2024. Utredningen grundar sig inte på ett politiskt beslut. Intervjuade framför att diskussionen förhoppningsvis kommer lyftas upp i kommunledningsgruppen under hösten.

Intervjuade från beställande nämnders förvaltningar framför att det finns en gränsdragningsproblematik då det inte är tydliggjort vad som ingår i IT-schablonen. Det medför ökade svårigheter i förvaltningarnas budgetarbete. Därtill framför intervjuade att gränsdragningsproblematiken i vissa fall har resulterat i en del dubbelarbete.

IT-center har i dialog med kommunens ledningsgrupp utarbetat en uppdaterad plan för digital förnyelse 2023-2025. I planen framgår kommungemensamma mål och handlingar som ska stödja framtagandet av en styrprocess och prioriteringsmodell med syfte att nyttja digitaliseringens möjligheter. Intervjuade framför att det vid framtagandet av planen framkom att det finns tidigare investeringar och IT-resurser inom de olika förvaltningarna som arbetar utifrån egna strategier och inriktningar. Intervjuade ser vikten av att detta kartläggs för att säkerställa att alla jobbar på samma sätt samt ur ett kostnadseffektivt perspektiv då en del saker görs dubbelt.

Intervjuade från beställande nämnders förvaltningar framför vidare att den service som IT-center erbjuder har blivit bättre de senaste åren. Däremot framför intervjuade att dialogen kan bli bättre. I servicenämndens verksamhetsplan 2023-2025 framgår indikatorn *IT-avdelningens kundbemötande till nämndsmålet Servicenämndens tjänster ger övriga förvaltningar förutsättningar till effektiv resursanvändning genom en god leveranssäkerhet och kvalitet*. Indikatorn uppmätte 97,2 procent. Målnivån för 2023 är 98 procent.

3.3. Effektiviseringskrav och informering av kostnader

Det framgår av intervjuer att det inte riktats direkta besparingskrav gentemot IT-center. Det framförs att tillskott till budgetramen för interna kostnader, såsom IT-schablon och lokalkostnader, inte budgetkompenseras inom kommunen. Kompensationer avseende lönekostnader, avskrivningar och andra budgetsatsningar innebär att den totala budgeten växer. Således också IT-schablonen. I och med att kompensationer inte sker av IT-schablonen finns ett mindre effektiviseringskrav, men IT-centers budget ökar dock årligen.

Det framgår av granskningen att det varken från servicenämnden eller kommunstyrelsen har fått krav på upprättande av åtgärdsplaner. Åtgärdsplaner tas

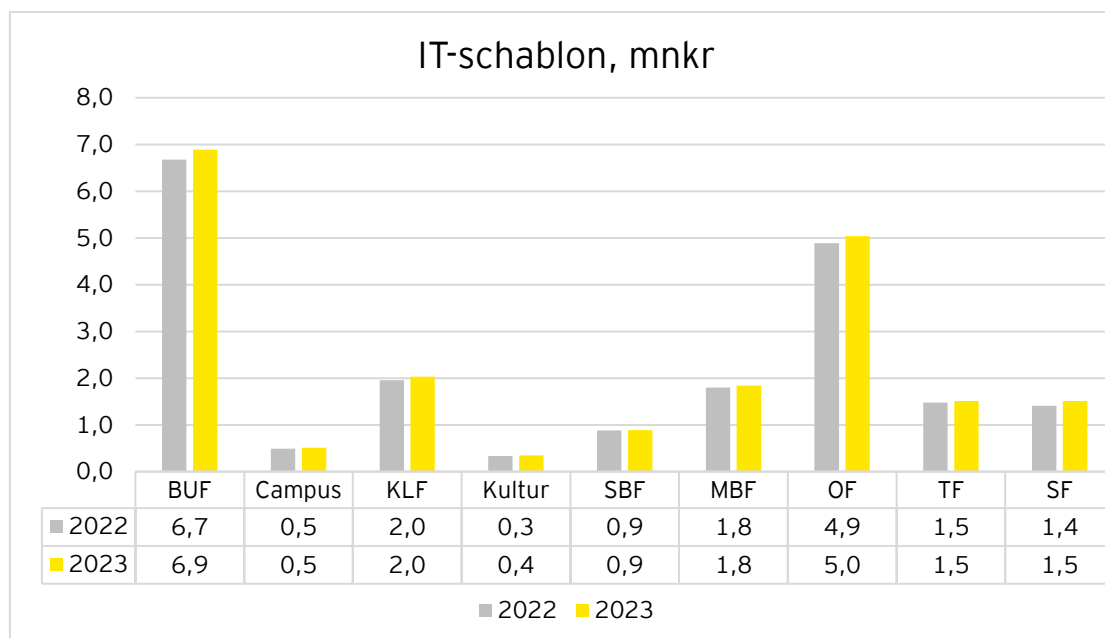
enbart fram om nämnden inte håller budget i balans. Intervjuade framför att både servicenämnden och IT-center prognostiserar en budget i balans för 2023.

Intervjuade från beställande nämnders förvaltningar framför att de får information om kommande års IT-schablon i oktober. Intervjuade upplever att de får informationen i god tid för att kunna lägga internbudgeten. Därtill är upplevelsen att dialogen med IT-center kring förväntade ökade kostnader har varit bra.

Däremot framförs att samtliga kostnader inte inkluderas inom ramen för IT-schablonen. Kostnader som uppstår på grund av tjänsteleveranser vilka inte är inkluderade i schablonen anses svårare att förutse. I sammanhanget lyfts den otydlighet avseende gränsdragning för vad som ingår i IT-schablonen. Då det upplevs som otydligt vad som ingår i schablonen försvåras möjligheten att förutse tillkommande kostnader. IT-center har inte en etablerad tjänstekatalog för kostnader av IT-tjänster. Intervjuade framför att de har möjlighet att se kostnaderna för hårdvarorna.

3.3.1. Nämndernas IT-kostnader

Det framkommer i granskningen att kostnaderna för IT har ökat de senaste åren. Det framgår dock att kostnadsökningarna är av mindre karaktär. Det framgår av intervju att majoriteten av IT-centers avtal inte räknas upp med valutan utan med index. Däremot framförs att den svaga valutakursen, i kombination med komponentbrister, kan ha haft indirekt påverkan på priser för hårdvara.



Graf 1. IT-schablon 2022 och 2023

Det framkommer av sammanställning av nämndernas kostnader för IT-tjänster att dessa ökat något mellan 2022 och 2023. Som mest har kostnaderna ökat för barn och utbildningsnämnden vars kostnader ökat med cirka 200 tkr. IT-schablonen visar

dock inte hela kostnadsökningen för de beställande nämnderna. Dessa kostnader utgör en del av den totala kostnadsmassan för IT. Resterande kostnader hanteras på nämndsnivå varpå servicenämnden och kommunstyrelsen endast har påverkan på sina egna kostnader.

Det framförs att förvaltningarna har delegation att göra enskilda inköp av system upp till 100 tkr. Detta sker utan involvering av IT-center eller kommunens inköpsavdelning. Det framförs att en stor del av införskaffade tjänster och produkter hade kunnat genomföras mer effektivt. Detta genom att nyttja kommundemensamma kostnadskalkyler i syfte att underlätta huruvida inköp ska hanteras internt eller involvera extern leverantör.

4. Slutsats

Vår sammanfattande bedömning är att det finns en god organisatorisk struktur för IT-verksamheten i kommunen. Vi instämmer i iakttagelser från intervju att styrningen har utvecklats till det bättre genom inrättandet av ett renodlat IT-center.

Det är däremot vår bedömning att det kvarstår utvecklingspotential. Vi noterar, i likhet med förvaltningen, att de fördelningsnycklar som styr kostnadsfördelningen mellan nämnderna bygger på daterade nyckeltal. Det är positivt att en översyn av fördelningsnycklarna sker vid tillfället för granskningen. Vi menar dock att detta framgent bör ske med tätare frekvens. Detta i syfte att säkerställa att fördelningen av IT-kostnader reflekterar det faktiska nyttjandet av IT-stödet.

Det är därtill vår bedömning att kommunstyrelsen och servicenämnden bör tillse att det upprättas tydliga och transparenta gränsdragningslistor för vilka tjänster som är inkluderade i schablonen. Det uppmärksammas i granskningen att det är otydligt för de beställande nämnderna vilka kostnader som är inkluderade respektive inte inkluderade i schablonen. Detta medför att oförutsedda kostnader kan uppstå för tjänster vilka faller utanför schablonen, vilka istället behöver införskaffas direkt av beställande nämnd.

Av granskningen framkommer att det inte riktats några effektiviseringskrav gentemot vare sig kommunstyrelsen eller servicenämnden kopplat till IT-avdelningen. Det har därför ej upprättats någon åtgärdsplan då detta endast är ett krav om nämnden eller styrelsen skulle uppvisa ett prognostiserat underskott.

Revisionsfråga	Svar
Är styrningen tillräcklig för att säkerställa en korrekt budgetering av kostnader för IT-system?	Ja. Det finns en god organisatorisk struktur. Därtill anser vi att beställande nämnder får uppfattningar om de huvudsakliga kostnaderna i tillräcklig tid för upprättande av internbudget.
Är fördelningsprinciperna avseende kostnader för IT-verksamheten tydlig?	Delvis. Fördelningsprinciperna är i sig tydliga. Dessa bygger dock på föråldrade beräkningar av nycklar. Därtill menar vi att kommunstyrelsen och servicenämnden bör tydliggöra vilka tjänster som är inkluderade i IT-schablonen respektive vilka tjänster som debiteras utanför schablonen.
Vad är orsakerna till nämndernas ökade IT-kostnader under 2022?	Den primära anledningen är att IT-schablonen räknas upp med ökning av respektive nämnds budgetram. Pris på hårdvara kan ha påverkats av en svag valutakurs och komponentbrister.

Har kommunstyrelsen riktat effektiviseringskrav med avseende på IT-avdelningen?	Det finns ett indirekt effektiviseringskrav till följd av att budgetramar inte räknats upp i budget för 2024.
Har åtgärdsplaner upprättats för att nå effektiviseringskraven?	Nej.
Har kommunstyrelsen i tillräcklig utsträckning informerat nämnderna om ökade IT-kostnaderna?	Ja.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och servicenämnden att:

- ▶ Tillse att översynen av fördelningsnycklarna för schablonkostnaderna slutförs enligt plan.
- ▶ Upprätta gränsdragningslistor för vilka tjänster som är inkluderade respektive inte inkluderade i schablonkostnaderna.

Linus Aldefors

EY

*Certifierad kommunal
yrkesrevisor*

Tilda Nilsson

EY

5. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Förvaltningschef serviceförvaltningen
- ▶ IT-centerchef
- ▶ Två förvaltningsekonomer
- ▶ Inköpare
- ▶ Omsorgsförvaltningen
 - Ekonom
 - IT-utvecklare
- ▶ Utbildningsförvaltningen
 - Administrativ chef
 - IT-strateg

Analyserade dokument

- ▶ Tjänsteskrivelse 2023-02-17: Organisation och långsiktig uppbyggnad av kommunens IT-center
- ▶ Servicenämndens verksamhetsplan 2023-2025
- ▶ Budget, utfall och IT-schablon 2022 och 2023
- ▶ Plan för digital förnyelse 2023-2025
- ▶ Årsredovisning 2022

6. Revisionskriterium

6.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

6.2. Kommunstyrelsens reglemente

I kommunstyrelsens reglemente, antagen av fullmäktige 2022-12-15, framgår att styrelsen ska ha ett övergripande ansvar för kommunens IT-system samt övriga kommunikationssystem.