



Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

Rapport

Ragunda kommun

KPMG AB

2024-10-28

Antal sidor 18



Ragunda kommun
Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Granskning av missbruksvård	6
3.2	Granskning av investeringsprocessen	11
4	Samlad bedömning och rekommendationer	17

1 Sammanfattning

KPMG har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av granskningar som genomfördes under år 2021 och 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder med anledning av granskning av missbruksvård och granskning av investeringsprocessen.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga per granskning.

Har åtgärder vidtagits i enlighet med fattade beslut?	
Granskning av missbruksvård	I allt väsentligt
Granskning av investeringsprocessen	Delvis
Har styrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt?	
Granskning av missbruksvård	Nej
Granskning av investeringsprocessen	Nej

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskningen av missbruksvård att:

- Säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling
- Säkerställa att relevant rapportering sker till kommunstyrelsen
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskningen av investeringsprocessen att:

- Se över och revidera befintliga styrdokument samt ta fram nya mer specifika för investeringsprocessen i syfte att säkerställa en god kontrollmiljö med ansvarsfördelning, riktlinjer och rutiner
- Den föreskrivna behovsutredningen upprättas inför budget för att säkerställa att rätt investeringar prioriteras



Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

- Formalisera beloppsgränsen för upprättande av kalkyler vid investeringar
- Formalisera processbeskrivningen av investeringsprocessen
- Säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att genomföra investeringar enligt beslutad ram alternativt verka för att kommunfullmäktige prioriterar de projekt som är mest angelägna
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

2 Bakgrund

KPMG har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av granskningar som genomfördes under år 2021 och 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Revisorerna anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2021 och 2022.

Revisorerna bedömer att det finns en risk att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med de svar som revisionen erhållit. Det finns också en risk för att vidtagna åtgärder inte fått avsedd effekt. Det är även väsentligt att fattade beslut genomförs samt att det finns rutiner för att säkra att så sker.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- Har åtgärder vidtagits i enlighet med fattade beslut?
- Har styrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt?

Granskningen omfattar följande revisionsrapporter:

- Granskning av missbruksvård (2022)
- Granskning av investeringsprocessen (2021)

2.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av kommunens yttrande, skriftliga redogörelser från ansvariga tjänstepersoner och relevanta protokoll, beslut och handlingar.
- Avstämningar via e-post med samhällsbyggnadschef och chef för individ- och familjeomsorgen.

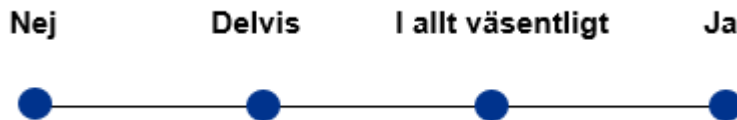


Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av samhällsbyggnadschef och chef för individ- och familjeomsorg.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av missbruksvård

Granskningens sammanfattade bedömning var att det i huvudsak finns ändamålsenliga arbets- och samverkansformer för att tillgodose behoven hos personer med missbruks- och beroendeproblematik.

Av tabellen följer revisionens rekommendationer, kommunstyrelsens svar¹ avseende rekommendationerna samt aktuellt läge.

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Kommunstyrelsen bör överväga att ta fram en riktlinje avseende handläggning av ärenden inom missbruks- och beroendområdet för vuxna	Utifrån rekommendationen överväga att ta fram en riktlinje avseende handläggning av ärenden inom missbruks- och beroendområdet för vuxna, avser stöd- och omsorgsavdelningen att fortsätta utveckla området och i det arbetet ingår även att se över behovet av en riktlinje gällande kommunens missbruksvård.	Enligt erhållna uppgifter har kommunstyrelsen antagit Riktlinjer för handläggning av ärenden gällande vuxna med missbruks- och beroendeproblem ² . Enligt uppgift är riktlinjen känd i organisationen och inlagd i deras system för riktlinjer och rutiner.

¹ KS 2023-03-14 § 38

² KS 2023-09-12 § 112



Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör se över handläggning och insatser utifrån dess följsamhet till nationella riktlinjer</p>	<p>Utifrån rekommendationen att se över handläggning och insatser utifrån dess följsamhet till nationella riktlinjer, avser stöd- och omsorgsavdelningen att fortsätta vidmakthålla och utveckla handläggning och insatser som idag görs utifrån de nationella riktlinjerna som bas. Vidare avser avdelningen en fortsatt utveckling av kommunens öppenvård utifrån de förutsättningar som finns i verksamheten.</p>	<p>Enligt uppgift utgår den framtagna riktlinjen från de nationella riktlinjerna, vilket även framkommer av riktlinjen som vi tagit del av.</p> <p>Avseende vidareutvecklingen av kommunens öppenvård har kommunen på grund av personalbrist inte kunnat utveckla området, förutom att de arbetar mer med individuellt anpassade insatser på hemmaplan.</p>



Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling</p>	<p>Utifrån rekommendationen säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling, avser stöd- och omsorgsavdelningen att analys och utvärdering av resultat från verksamhetsuppföljning ska göras årligen, samt finnas som aktivitet inlagt i individ- och familjeomsorgens verksamhetsplan/årshjul. Vidare kommer uppföljningsresultaten att ligga till grund för fortsatt verksamhetsplanering.</p>	<p>Enligt uppgift ska analys, utvärdering och uppföljning ske utifrån resultat från verksamhetsuppföljning. Detta finns inlagt som en aktivitet i individ- och familjeomsorgens verksamhetsplan och ska ske årligen. Ingen uppföljning och analys har kunnat genomföras under 2024 på grupp- och verksamhetsnivå. Fokuset har i stället varit att upprätthålla det grundläggande arbetet och följa upp, analysera och utveckla på individnivå i de enskilda ärendena.</p> <p>Enligt uppgift används även inkomna avvikelser och eventuella synpunkter/klagomål för verksamhetsutveckling.</p>



Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör säkerställa relevant rapportering till politisk nivå</p>	<p>Utifrån rekommendationen att säkerställa relevant rapportering till politisk nivå, ger Stöd och omsorgsavdelningen via individ- och familjeomsorgen en verksamhetsrapport vid varje utskott. Agendan och statistik för rapporten är framtagen i samråd med politikerna i tidigare utskott. Stöd- och omsorgsavdelningens avsikt är att se över om det saknas relevant information i den rapport som ges.</p>	<p>Enligt uppgift har avdelningen tillsammans med de förtroendevalda i sociala utskottet sett över vilken information som rapporteras vid sociala utskottets sammanträden. Utifrån de uppgifter vi har tagit del av har informationen till sociala utskottet utökats sedan den tidigare granskningen. Individ- och familjeomsorgen har vid varje sammanträde med sociala utskottet en stående informationspunkt, där rapportering om verksamheten sker.</p> <p>Rapportering avseende enskilda ärenden sker i enlighet med kommunstyrelsens delegationsordning, vid kommande utskottssammanträden.</p>

3.1.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt vidtagit åtgärder i enlighet med fattade beslut.

Vi ser positivt på att en riktlinje är framtagen avseende handläggning av ärenden inom missbruks- och beroendområdet för vuxna. Vi konstaterar att det framgår av riktlinjen att den utgår från de nationella riktlinjerna men vi har inte gjort någon vidare bedömning över riktlinjens följsamhet till de nationella riktlinjerna.

Vi noterar att det finns en planering för att analys, utvärdering och uppföljning ska ske utifrån resultat från verksamhetsuppföljning. Vidare noterar vi att det är inlagt som en aktivitet i individ- och familjeomsorgens verksamhetsplan och att aktiviteten planeras att genomföras årligen.

Vidare konstaterar vi att det har genomförts en översyn av vilken information som rapporteras till sociala utskottet och att rapporteringen har utvecklats och inkluderar mer information till de förtroendevalda i sociala utskottet. Vi anser att även kommunstyrelsen, som är ansvarig för verksamheten, bör nås av relevant rapportering.

Vi konstaterar därmed att ett antal åtgärder är vidtagna i enlighet med lämnade rekommendationer men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar.

Vi bedömer även att kommunstyrelsen inte följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och har fått avsedd effekt.

Vår bedömning grundar sig i att ingen uppföljning eller analys har genomförts på grupp- och verksamhetsnivå vid det senaste uppföljningstillfället. Vi bedömer det som angeläget att verksamheten fortsätter sitt arbete med att analysera, utvärdera och följa upp utifrån resultatet från verksamhetsuppföljningen och använda det som grund för fortsatt verksamhetsplanering.

3.2 Granskning av investeringsprocessen

Granskningens sammanfattade bedömning var att investeringsprocessen inte är ändamålsenlig.

Av tabellen följer revisionens rekommendationer, kommunstyrelsens svar³ avseende rekommendationerna samt aktuellt läge. Notera att kommunstyrelsen har lämnat ett samlat svar för samtliga rekommendationer.

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör se över och revidera befintliga styrdokument samt ta fram nya mer specifika för investeringsprocessen i syfte att säkerställa en god kontrollmiljö med ansvarsfördelning, riktlinjer och rutiner.</p>	<p>Samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit del av revisionsrapporten och delar iakttagelser och även de rekommendationer som beskrivs i rapporten.</p> <p>Under hösten 2022, som en del av budgetprocessen, kommer en ny investeringsprocess att implementeras. Nedan beskrivs processen i vilken bl.a. ingår en prioritering av investeringar. Denna prioritering ska säkerställa att bred förankring med beställande förvaltningar och en tydlig och transparent process. Under våren 2022 har en beställningsfunktion tagits fram. Verksamheter och förvaltningar kan lägga in sina beställningar i en mall som beskrivs nedan i Steg 1/ Beställning. Bedömningar av</p>	<p>Enligt uppgift är det som är nytt att kommunstyrelsen antagit <i>Riktlinjer för projekt</i>⁴. Riktlinjen ersätter <i>Projektpolicyn</i> och är en uppdatering och revidering av den.</p> <p>Vid kommunstyrelsens behandling av svar på revisionsrapporten beslutades det att ge kommundirektören i uppdrag att genomföra en genomlysning av investeringsprocessen och en plan för att strukturera upp densamma. Enligt uppgift har därefter ett arbete påbörjats med att ta fram en riktlinje för investeringar. Målet är riktlinjen ska antas av kommunstyrelsen på deras sammanträde i november. Enligt uppgift har kommunen i arbetet med framtagande av riktlinjen granskat investeringsprocessen.</p>

³ KS 2022-09-06 § 196

⁴ KS 2024-01-30 § 20

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör se till att den föreskrivna behovsutredningen upprättas inför budget för att säkerställa att rätt investeringar prioriteras.</p>	<p>risker och konsekvenser i resp. investeringsprojekt ska beaktas och värderas.</p> <p>Samhällsbyggandsförvaltningen har sedan våren 2022 också implementerat Microsoft Project som systemstöd för att kunna följa upp investeringsprojekten. S.k. Slutkostnadsprognoser ska tillämpas för att kunna följa ekonomin. Med denna uppföljning av projekten möjliggörs också en utvärdering, analys och förbättringsarbete för att kunna utveckla organisation, arbetssätt, effektivitet och kvalitet.</p>	<p>Enligt uppgift upprättas ingen behovsutredning inför budget, förankring sker i ledningsgrupp via budgetprocess.</p> <p>Beställningsfunktionen, som togs fram våren 2022, används enligt uppgift inte längre då den tenderade att bli en "önskelista" och inte fyllde sitt syfte.</p>
<p>Kommunstyrelsen bör se till att det inför budget samt vid behov även inför projektstart upprättas beslutsunderlag med kalkyl för investeringen. Av kalkylen bör det framgå vad investeringens olika delar beräknas kosta. Det bör även finnas en riskanalys för att säkerställa att kalkylen även tar höjd för sådana kostnader inklusive omfattar en skälig andel av för oförutsedda kostnader.</p>	<p>Förslaget till investeringsprocess presenteras utifrån revisionsrapport "Granskning av investeringsprocess" 2022-06-13. Syftet med den nya processbeskrivningen är att etablera en tydlig styrningsmodell för</p>	<p>Enligt erhållna uppgifter görs denna typ av kalkyl vid större projekt men inte vid de mindre.</p> <p>Enligt uppgift går gränsdragningen mellan större och mindre projekt vid 200 000 kr, vilket är det högsta beloppet för avrop. Det finns inte i någon dokumenterad rutin.</p>

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Kommunstyrelsen bör se till att en projektstyrningsmodell för investeringsprojekt etableras för att säkerställa att projektet styrs på ett ändamålsenligt sätt utifrån dess storlek och risk. Dokumentation från projektets genomförande bör upprättas för spårbarhet av överväganden som skett samt underlag för utvärdering. Dokumentationen behöver också omfatta den kontroll som projektledaren gör löpande av såväl utförande som av ekonomi.</p>	<p>Samhällsbyggnadsförvaltningens investeringsprojekt, skapa ökad transparens och tydlighet mot beställande förvaltningar, hantera risker i projekt, förbättra uppföljning av kvalitet och ekonomi, skapa förutsättningar för projektutvärdering, ständiga förbättringar samt återrapportering till beställande förvaltningar, kommunledning och kommunstyrelse.</p> <p>Steg 1 (6)/ Beställning Verksamheten/förvaltningen formulerar sina behov, alternativt politiskt beslut. Svar på nedanstående frågor ska definieras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vilket är behovet? • var finns behovet? • när finns behovet? Vem är ansvarig beställare? 	<p>Enligt uppgift fungerar investeringsprocessen på samma sätt som angavs i svaret. Den finns dock inte dokumenterad.</p> <p>Enligt erhållna uppgifter så är investeringsbudgeten minskad sedan granskningen utfördes och därmed blir det inte så många eller så omfattande projekt. Entreprenadingenjörer samt övriga ansvariga ingenjörer följer projekten utifrån avtal, ramavtal och tid. Samverkan sker med upphandlingssamordnare och ekonom/controller, där regelbundna avstämningar sker och fungerar väl.</p> <p>Enligt uppgift används inte längre Microsoft Project som systemstöd.</p>
<p>Kommunstyrelsen bör upprätta rutiner för återrapportering till kommunstyrelsen av, i varje fall större projekt löpande och vid projektslut. Mindre projekt kan kommunstyrelsen överväga att delegera ansvaret för den löpande uppföljningen.</p>	<p>Dokumentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beställning – web-formulär <p>Steg 2 (6)/ Kostnadsförslag SHB sammanställer kostnad, risker och konsekvenser: Fastighet, Städ, VA, Bygg&miljö, Plan m.fl.</p>	<p>Vid kommunstyrelsen behandling av <i>Riktlinjer för projekt</i> beslutande även kommunstyrelsen att avslutade och aktiva projekt ska redovisas för kommunstyrelsen minst en gång per år. Enligt uppgift har ingen redovisning av projekt delgetts kommunstyrelsen under 2024.</p>

2024-10-28

<p>Kommunstyrelsen bör säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att genomföra investeringar enligt beslutad ram alternativt verka för att kommunfullmäktige prioriterar de projekt som är mest angelägna.</p>	<p>Dokumentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budgetkalkyl • Riskbedömning • Konsekvensbedömning <p>Steg 3 (6)/ Förankring SHB förankrar projekt, kostnad, risker och konsekvenser med verksamhet/förvaltning. Prioritering görs i samverkan med samtliga förvaltningschefer.</p> <p>Steg 4 (6)/ Budgetprocess Budgetprocess: samtliga projekt sätts i prioriteringsordning.</p> <p>Dokumentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budget <p>Steg 5 (6)/ Genomförande Projekt genomförs enl förankrad specifikation, budgeterad kostnad och prioritering. Slutkostnadsprognoser månadsvis för avstämning.</p> <p>Dokumentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kostnads kalkyl • Upphandlingsdokumentation 	<p>Enligt uppgift finns inte tillräckliga resurser idag för att genomföra nödvändiga investeringar. Verksamheten föreslår prioriteringar och därefter fattar de förtroendevalda beslut om vad som ska genomföras.</p>
--	---	---

2024-10-28

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
	<ul style="list-style-type: none"> • Slutkostnadsprognos • Bygghandlingar • Uppföljning av projekt/entreprenad: byggdagbok, besiktningar etc. <p>Steg 6 (6)/ Utvärdering Hur gick projektet: efterkalkyl i jmf med specifikation och budgeterad kostnad?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avstämning med förvaltning (har vi löst behovet?) • Rapport till kommunledning och kommunstyrelse • Förbättringsarbete <p>Dokumentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efterkalkyl • Protokoll slutbesiktning • Protokoll garantibesiktning • Protokoll utvärdering projekt • Förbättringsförslag 	

3.2.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis vidtagit åtgärder i enlighet med fattade beslut.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen antagit riktlinjer för projekt och att ett arbete pågår med framtagande av riktlinjer för investeringsprocessen. Vi anser att samtliga styrdokument som behandlar investeringsprocessen bör ses över för att uppnå en god kontrollmiljö med ansvarsfördelning, riktlinjer och rutiner.

Vidare konstaterar vi att ingen behovsutredning upprättas inför budget. Vi bedömer det som angeläget att upprätta en behovsutredning för att säkerställa att rätt projekt prioriteras.

Vi noterar att kalkyler för investeringar upprättas vid större projekt över 200 000 kr men att det inte finns formaliserat i en riktlinje/rutin. Vi anser att detta bör formaliseras i syfte att tydliggöra vid vilken beloppsgräns som kalkyler ska upprättas.

Vi noterar även att den i svaret angivna processbeskrivning av investeringsprocessen följs. Vidare följs projekt av ansvariga funktioner och det finns en samverkan med controller. Vi noterar dock att denna processbeskrivning inte finns dokumenterad förutom i kommunstyrelsens svar. Vi anser även här att processbeskrivningen bör formaliseras vilket med fördel kan ingå i de planerade riktlinjerna för investeringsprocessen.

Vi ser positivt på att kommunstyrelsen beslutat att återrapportering av aktiva och avslutade projekt ska ske till kommunstyrelsen minst en gång per år.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen behöver säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att genomföra investeringar enligt beslutad ram alternativt verka för att kommunfullmäktige prioriterar de projekt som är mest angelägna.

Vi noterar att det är få rekommendationer som blivit åtgärdade.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen inte har följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt.

Vår bedömning grundar sig i att vi inom ramen för denna granskning inte har mottagit någon dokumentation över att kommunstyrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder med anledning av granskningen av missbruksvård och investeringsprocessen.

Vi vill påtala vikten av att styrelsen följer upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskningen av missbruksvård att:

- Säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling, se avsnitt 3.1
- Säkerställa att relevant rapportering sker till kommunstyrelsen, se avsnitt 3.1
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt, se avsnitt 3.1

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskningen av investeringsprocessen att:

- Se över och revidera befintliga styrdokument samt ta fram nya mer specifika för investeringsprocessen i syfte att säkerställa en god kontrollmiljö med ansvarsfördelning, riktlinjer och rutiner, se avsnitt 3.2
- Den föreskrivna behovsutredningen upprättas inför budget för att säkerställa att rätt investeringar prioriteras, se avsnitt 3.2
- Formalisera beloppsgränsen för upprättande av kalkyler vid investeringar, se avsnitt 3.2
- Formalisera processbeskrivningen av investeringsprocessen, se avsnitt 3.2
- Säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att genomföra investeringar enligt beslutad ram alternativt verka för att kommunfullmäktige prioriterar de projekt som är mest angelägna, se avsnitt 3.2
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt, se avsnitt 3.2



Ragunda kommun

Uppföljande granskning av år 2021 - 2022

2024-10-28

Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Malin Johansson

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Malin Cecilia Johansson

Verksamhetsrevisor

Serienummer: 03f815816aa1c0[...]c2ba52196bba7

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-10-28 11:04:13 UTC



Yngve Roger Kristoffer Bodin

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 195.67.xxx.xxx

2024-10-28 12:15:26 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>