

Till kommunfullmäktige i  
Enköpings kommun  
Org. nr 212000-0282

## Revisorernas redogörelse för 2025 års granskningar

### Granskning av delårsrapport per den 31 augusti

Revisorerna har i oktober 2025 lämnat ett särskilt utlåtande över kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2025.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är **ej** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är **delvis** förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

### Granskning av årsredovisning 2025

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

### Granskning av god ekonomisk hushållning 2025

Vi bedömer att årets resultat är **ej** förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då endast ett av tre finansiella målen för 2025 bedöms som uppfyllda. Resultatmålet och soliditetsmålet uppnås ej.

Vi bedömer att årets resultat är **delvis** förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025. Denna bedömning skiljer sig åt jämfört med bedömningen i årsredovisningen, där kommunstyrelsen gör bedömning att fyra av fyra av verksamhetsmålen har uppnåtts. Detta i huvudsak med anledning av 86 nyckeltal/indikatorer är det 55 av dessa som har ett förbättrat resultat jämfört med senaste mätningen.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning för år 2025, där bedömningen är att kommunen ej uppnår god ekonomisk hushållning.

### **Grundläggande granskning – kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande**

En översiktlig granskning har skett i syfte att bedöma om kommunstyrelsen och nämndernas förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har dokumenterats i en särskild rapport som biläggs revisionsberättelsen. Sammantaget är bedömningen att kommunen har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar samtliga nämnder.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsens och samtliga nämnders (undantaget vård- och omsorgsnämnden) utövat och vidtagit tillräcklig styrning och kontroll samt åtgärder under året. Vård- och omsorgsnämnden bedömer vi inte helt utövat och vidtagit tillräcklig styrning och kontroll samt åtgärder under året

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och samtliga nämnder (undantaget miljö- och byggnadsnämnden) redovisar ett resultat för verksamheten som är **inte helt** förenligt med beslutade mål. Miljö- och byggnadsnämnden kan vi **ej bedöma** då det saknas bedömning av utvecklingsmål i nämndens verksamhetsberättelse. För Upplevelsenämnden och Valnämnden är bedömningen att de i **allt väsentligt** bedrivit verksamheten i enlighet med beslutade mål.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och samtliga nämnder (förutom vård- och omsorgsnämnden) bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt **tillfredsställande sätt**. Vård- och omsorgsnämnden har bedrivit verksamheten på ett **ej ekonomiskt tillfredsställande sätt**.

### **Granskning av informationssäkerhet**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Enköpings kommun genomfört en granskning av kommunens arbete med informationssäkerhet. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen arbetar med informationssäkerhet på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens arbete med informationssäkerhet inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte helt vara tillräcklig.

Vår bedömning baseras på att roll- och ansvarsfördelningen delvis är preciserad avseende arbetet med informationssäkerhet. Emellertid finns otydligheter i organisationen på såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Det finns ett flertal styrdokument som reglerar hur arbetet med informationssäkerhet ska bedrivas inom kommunen. Förekommande styrdokument kan dock inte betecknas som heltäckande. Bland annat saknas en samlad beskrivning hur arbetet med informationssäkerhet ska bedrivas inom organisationen. Detta gäller på såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Genomförda intervjuer med företrädare förvaltningar indikerar ett visst behov att göra förekommande styrdokument mer kända inom organisationen.

Det finns etablerade rutiner inom verksamheten för att bedriva ett systematiskt arbete med informationssäkerhet. Detta gäller bland annat i fråga om riskanalys, informationsklassning, incidentrapportering samt årliga handlingsplaner. Kommunstyrelsen har i låg grad preciserat hur den ska utöva uppsikt inom området informationssäkerhet. Styrelsen kan verifiera att den under granskningsperioden

fått viss rapportering som är hänförlig till området. Rapporteringen har i första hand skett genom verksamhetsberättelse respektive uppföljning av intern kontroll. Styrelsens uppföljning/upsikt kan inte betecknas som heltäckande.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Att organisationen – på strategisk nivå – prövar hur arbetet med informationssäkerhet kan göras mer enhetligt och systematiskt. Prövningen bör ta utgångspunkt från de krav som ställs i kommande lagstiftning inom området.
- Att kommunstyrelsen utvecklar befintliga styrdokument. Störst utvecklingsbehov finns när det gäller styrdokument antagna på politisk nivå.
- Att kommunstyrelsen preciserar roller och ansvar inom organisationen. Detta gäller bland annat vilket eventuellt ansvar som ska läggas på nämnderna.
- Att kommunstyrelsen utvecklar sin uppsikt inom området. Detta kan exempelvis ske genom en årlig rapport från arbetet med informationssäkerhet.

### **Granskning av digitalisering**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Enköpings kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens och vård- och omsorgsnämndens arbete med digitalisering. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden säkerställer att det bedrivs ett ändamålsenligt digitaliseringsarbete.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden inte helt säkerställer att det bedrivs ett ändamålsenligt digitaliseringsarbete.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen vill vi särskilt lyfta följande rekommendationer.

Rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Revidera den IT-strategiska planen.
- Säkerställ att det tas fram ett kommunövergripande styrdokument, i enlighet med ambitionerna i förslaget till Policy för digital omställning.
- Säkerställ att den kommunövergripande handlingsplanen med tillhörande åtgärder utifrån Dimios-mätningen konkretiseras, implementeras i hela kommunen och genomförs. Kommunstyrelsen bör också återkommande följa upp hur arbetet med de olika åtgärderna utvecklas.
- Säkerställ att Pejll-modellens portföljstyrning följs fullt ut, så att slutrapporter inhämtas och kan utgöra grund för lärande och vidare utveckling av kommunens verksamheter. Kommunstyrelsen bör också följa upp projektens utveckling mer frekvent.
- Säkerställ att samtliga chefer och medarbetare ges utbildning i vilka möjligheter digitalisering kan bidra till i verksamhetsutvecklingen.

- Kommunstyrelsen bör även beakta att, inom ramen för sin uppsiktsplikt, följa upp övriga nämnders arbete kopplat till kommunfullmäktiges fokusområde ”verksamhetsutveckling genom digitalisering”.

Rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att Lärcentrum implementeras och att berörd personal ges tillräcklig utbildning gällande den nya digitala tekniken som införs i verksamheterna.

Rekommendationer till kommunstyrelsen samt vård- och omsorgsnämnden:

- Gör en behovsanalys och en kartläggning av befintliga processer, inkluderat roller, ansvar och mandat för samverkan mellan kommunledningsförvaltningen och vård- och omsorgsförvaltningen.
- Säkerställ att nämndens egna arbete med den digitala omställningen, inkluderat eventuella digitaliseringsinitiativ, följs upp på ett tydligare sätt för att möjliggöra en bättre kunskap om utvecklingen samt som grund till att nämnderna ska kunna ta ansvar för att den utvecklas i enlighet med kommunfullmäktiges målsättning.

### **Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll och investeringsprocess**

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun, genomfört en uppföljande granskning av två fördjupade granskningar från år 2023:

- Granskning av kommunens underhåll av fastigheter
- Granskning av investeringsprocessen
- 

Syftet har varit att bedöma tekniska nämnden och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Vi revisorer vill särskilt uppmärksamma kommunstyrelsen och tekniska nämnden att revisorerna redan innan 2023 års granskningar har granskat dessa riskområden; Styrning och kontroll av större investeringar (2016, 2017), Granskning av kommunens fastighetsunderhåll (2018), Uppföljning av tidigare granskningar av lokalförsörjning och fastighetsunderhåll (2015).

### **Investeringsprocessen**

Vi bedömer att kommunstyrelsen och tekniska nämnden *inte helt* har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån tidigare genomförd granskning av investeringsprocessen. Detta utifrån att tekniska nämnden delvis har åtgärdat fyra av fem lämnade rekommendationer, medan en rekommendation ej bedöms vara genomförd. Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har åtgärdat tre av tre lämnade rekommendationer.

### **Underhåll av fastigheter**

Vi bedömer att kommunstyrelsen *inte helt* har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförda granskning av underhåll av fastigheter. Vi bedömer att tekniska nämnden *ej* har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån tidigare genomförd granskning av underhåll av fastigheter. Detta utifrån att tekniska nämnden delvis har åtgärdat två av fem lämnade rekommendationer, medan tre

rekommendationer ej bedöms vara genomförda. Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har åtgärdat två av två lämnade rekommendationer.

Vi noterar att det pågår ett aktivt arbete med att ta fram styrande och stödjande dokument samt även upphandla systemstöd för såväl investeringsprocess som fastighetsunderhållet, dock är detta arbete ej slutfört och vi ser det som anmärkningsvärt att delar av detta är sådana brister/rekommendationer som ej åtgärdats trots återkommande granskningar och påpekanden från oss revisorer.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till kommunstyrelsen och tekniska nämnden:

- Att kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställer att pågående arbete samt tidigare lämnade rekommendationer åtgärdas så snart som möjligt.

### **Granskning av delegationsordningar och kontroll av beslut**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun genomfört en granskning av delegationsordningar och kontroll av beslut. Granskningens syfte är att bedöma om nämnderna har tillräcklig kontroll över delegerade och vidaredelegerade beslut samt om nämnden säkerställt en korrekt och effektiv hantering av delegations- och vidaredelegationsbeslut.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att tekniska nämnden i **allt väsentligt** har beslutat om en ändamålsenlig delegationsordning och att vård- och omsorgsnämnden **inte helt** har beslutat om en ändamålsenlig delegationsordning. Den interna kontrollen inom området bedöms vara **inte helt** tillräcklig för tekniska nämnden och vård- och omsorgsnämnden.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen rekommenderas att:

#### **Tekniska nämnden**

- Säkerställa att delegationsbeslut konsekvent innehåller uppgift om både beslutsfattarens namn och funktion, i såväl beslutsdokument som delegationsbeslutsförteckningar, för att stärka spårbarheten och möjligheten till efterhandskontroll.
- Utveckla en mer enhetlig tillämpning av mallar och strukturer för delegationsbeslut, särskilt avseende hur beslutsmeningar och hänvisningar till delegationspunkt formuleras, för att minska personberoende och öka kvaliteten i dokumentationen.
- Förtydliga inom vilken tidsram delegationsbeslut ska anmälas till nämnden, antingen genom tillägg i delegationsordningen eller genom kompletterande rutin, i syfte att minska tolkningsutrymmet och säkerställa en enhetlig tillämpning.

#### **Vård- och omsorgsnämnden**

- Säkerställa att delegationsbeslut dokumenteras på ett sådant sätt att det tydligt framgår vilken delegationspunkt beslutet avser, vem som har fattat beslutet samt när beslutet fattades, i syfte att möjliggöra kontroll av att besluten fattats av personer med korrekt befogenhet.

- Utveckla återrapporteringen av delegationsbeslut till nämnden så att informationen i högre grad möjliggör bedömning av beslutens innehåll, konsekvenser och risker, särskilt vid ärenden av större betydelse.
- Förtydliga inom vilken tidsram delegationsbeslut ska anmälas till nämnden, antingen genom tillägg i delegationsordningen eller genom kompletterande rutin, i syfte att minska tolkningsutrymme och säkerställa en enhetlig tillämpning.
- Överväga att i interkontrollplanen lägga in ett kontrollmoment gällande att slumpmässigt utföra kontroller av att delegationsbeslut följer beslutad delegationsordning.

### **Förstudie kring avloppsreningsverk i Vappa**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Enköpings kommun genomfört en förstudie där syftet varit att ta ställning till om en fördjupad granskning ska göras.

Utifrån genomförd förstudie är våra slutsatser att det finns både styrkor och utvecklingsområden inom det aktuella investeringsprojektet:

- Riskanalysens utförande: Riskanalysen utförs av projekteringskonsulten och kommunen under projektets olika faser, men dokumentation av åtgärdsstatus och riskägare kan förbättras för ökad kontinuitet och spårbarhet. Modelleringsmetoder används alltmer för att bättre förutse och hantera risker innan de realiserar.
- Budgetens säkerställande: Budgetarbetet baseras på faktiska anbud istället för prognoser. Vissa kostnadsberäkningar, särskilt kring pumpstationer och markarbeten, har däremot varit felbedömda. Kring pumpstation har kapaciteten och behovet felbedömts och gällande markarbeten har omfattningen missbedömts. Detta kräver mer detaljerad analys och anpassning till redovisningsstandarder, där kommunen också behöver säkerställa att fördelning av investerings- och driftkostnader på ett korrekt sätt.
- Projektstyrningsmetoder: Projektstyrningsmetoden är delvis oklar, med personberoende som en utmaning. En definierad rapporteringsstruktur enligt PEJL-metoden existerar, vilket möjliggör regelbunden uppföljning och eskalering av ärenden, även om användningen bör standardiseras och metodiken förstärkas.
- Kostnadsövervakning och prognos: Månatliga ekonomimöten med entreprenörer och projekteringskonsult säkerställer löpande kostnadsövervakning och prognosjusteringar. Även om det förekommer signifikanta avvikelser i vissa kostnadsområden, är träffsäkerheten hos entreprenörerna god, vilket bidrar positivt till projektets ekonomiska kontroll och framgång.

Utifrån genomförd förstudie lämnas följande rekommendationer till upplevelsenämnden:

- Förbättra dokumentation: Utveckla ett tydligt och konsistent system för dokumentation av riskhantering, inklusive åtgärdsstatus och ansvarsfördelning, för att säkerställa kontinuitet och spårbarhet genom projektets olika faser.

- Förbättrad projektstyrning: Öka standardisering och användning av strukturerade metoder för att säkerställa robust och regelbunden uppföljning.
- Bevaka budgetberäkningar: Inför analysprocess för att säkerställa mer heltäckande kostnadsberäkningar för tydlig gränsdragning mellan budgetposter.

Sammantaget visar förstudien att projektet har goda förutsättningar men att fördjupad granskning kan behövas för att säkerställa att risker och ekonomiska utmaningar hanteras effektivt och för att främja en mer strukturerad projektstyrning. Revisorerna har dock valt att ej gå vidare med någon fördjupad granskning.

### **Förteckning över bilagor**

#### *Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala företagen*

- Enköpings kommuns moderbolag AB
- AB Enköpings Hyresbostäder
- ENA Energi AB

#### *Sakkunnigas rapporter*

- Sakkunniga bitrådets yttrande över årsredovisning 2025
- Sakkunniga bitrådets yttrande över delårsrapport 2025
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2025
- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025
- Granskning av informationssäkerhet
- Granskning av digitalisering
- Granskning av delegationsordningar och kontroll av beslut
- Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll och investeringsprocess
- Förstudie kring avloppsreningsverk i Vappa