

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Uppsala kommun

Mars 2024

Lena Salomon, Certifierad kommunal revisor
Isabelle Panasco
Linn Bergman



Innehållsförteckning

Sammanfattning	04
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Arbetsmarknadsnämnden	16
Idrotts- och fritidsnämnden	22
Kulturnämnden	28
Omsorgsnämnden	35
Socialnämnden	42
Äldrenämnden	51
Namngivningsnämnden	58
Utbildningsnämnden	62
Gatu- och samhällsmiljönämnden	68
Plan- och byggnadsnämnden	79
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	89
Valnämnden	96
Gemensam överförmyndarnämnd	103
Gemensam räddningsnämnd	109
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	115

Läsanvisning till dokumentet

Arbetet med den grundläggande granskningen har utgått ifrån beslutat projektplan som antogs på revisorernas sammanträde 2023-10-22. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalandet i revisionsberättelse och materialet utgör därmed ett internt underlagsmaterial. Sammantaget utgör dokumentet och de förtroendevalda revisorernas bevakning av nämnder, läsning av protokoll och svar från nämnderna på översända frågeställningar en god grund för ställningstagandet angående styrning, måluppfyllelse och intern kontroll.

Vår rapport inleds med en sammanfattning där den sammanfattande bedömningen av kommunstyrelsen och respektive nämnder framgår. Därefter följer inledning som beskriver bakgrund, granskningens syfte, revisionsfrågor, avgränsning samt metod. Efterföljande avsnitt redovisar granskningsresultatet för kommunstyrelsen och respektive nämnder. Avsnittet omfattar revisionsfrågor kopplat till basgranskningen, tillägsfrågor för intern kontroll samt kontroll och åtgärder för nämnder med ekonomiska avvikelser. Detta avsnitt innehåller förutom bedömningar av revisionsfrågor även noteringar/kommentarer. Avsnittet innehåller också en sammanfattande revisionella bedömningen samt rekommendationer för respektive revisionsobjekt. Sammanfattande revisionell bedömning av kommunstyrelsen och respektive nämnder har skett utifrån en sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor.

Sist i rapporten finns två bilagor. Bilaga 1 redovisar en sammanfattande matris över bedömningar av samtliga revisionsfrågor och revisionsobjekt. Bilaga 2 redovisar på motsvarande sätt bedömningar av revisionsfrågor för de gemensamma nämnderna Överförmyndarnämnden och Räddningsnämnden. Syftet med denna sammanfattning är att ge en övergripande bild över gjorda bedömningar samt för att enkelt kunna jämföra jämförelser mellan de olika nämnderna.

Dokumentet har varit föremål för sakgranskning av berörda.

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN
Ändamålsenlighet	GUL	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Ekonomiskt tillfredsställande	RÖD	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GUL	GRÖN
Intern kontroll	GUL	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GUL	GRÖN

Granskningsområde	NGN	UBN	GSN	PBN	MHN	VLN	Gem ÖFN	Gem RN
Ändamålsenlighet	GRÖN	GRÖN	GUL	GRÖN	GRÖN	GUL	GRÖN	GRÖN
Ekonomiskt tillfredsställande	GRÖN	GRÖN	RÖD	GUL	GRÖN	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Intern kontroll	GUL	GUL	GUL	GUL	GRÖN	GUL	GRÖN	GRÖN

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 548 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmål
- Säkerställa att vidtagna åtgärder på sikt leder till en ekonomi i balans

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-08 § 15 antar styrelsen verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-08 § 15 antar styrelsen verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Styrelsen har även nio nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att styrelsen ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I verksamhetsplanen finns mätbara nyckeltal/indikatorer kopplade till fokusmålen där även nuvärden och målsättning anges.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Verksamhetsplanen anger styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vid delårsuppföljning och vid årsbokslut bedöms i vilken mån styrelsen bidragit till fokusmål, uppdrag och egna mål. Styrelsen ska följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med helårsprognos. Fördjupad uppföljning av prioriterade verksamhetsområden anges i uppföljningsplan bilagd verksamhetsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Vid uppföljning i delårsrapport per mars/april framgår redovisning av uppdragens och nämndmålens status samt delårsbokslut per mars med ekonomisk helårsprognos. Vid delår per augusti redovisas uppdragens och nämndmålens status, helårsprognos för fokusmålen, indikatorer samt delårsbokslut per augusti med ekonomisk helårsprognos.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsuppföljningen av verksamhetsmålen per augusti framgår vidtagna och planerade åtgärder för att nå fokusmålen. I rapporteringen bedömer styrelsen att tre av de fyra fokusmålen bedöms bli i hög grad uppfylla vid årets slut och att ett bedöms bli delvis uppfyllt. Av rapportering framgår åtgärder för måluppfyllnad. Av årsredovisning framgår en försämring av prognosen i delårsrapporten, vilket visar att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
<p>4. Rapportering och åtgärder</p>	<p>d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p>	<p>Gul</p>	<p>I samband med delårsuppföljning per mars 2023-05-31 § 109 beslutar styrelsen att uppdra till gatu- och samhällsmiljönämnden, omsorgsnämnden och plan- och byggnadsnämnden att senast i juni återrapportera till kommunstyrelsen vidtagna åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.</p> <p>Kommunstyrelsen får vid ett informationsärendet återrapport om ekonomi i balans från gatu- och samhällsmiljönämnden, plan- och byggnadsnämnden samt omsorgsnämnden.</p> <p>2023-10-18 § 198 beslutar styrelsen att fortsätta följa gatu- och samhällsnämndens vidtagna åtgärder för en ekonomi i balans, att följa resultatutveckling för Uppsala konsert och kongress AB.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet i maj att uppdra till mark- och exploateringsutskottet att senast i juni 2023 återkomma till kommunstyrelsen med en avrapportering kring arbetet med att anpassa markoch exploateringsverksamheten för en ekonomi i balans.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet i juni att godkänna redogörelsen för en ekonomi i balans enligt denna tjänsteskrivelse, samt att ge stadsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att genomföra åtgärderna och löpande återrapportera arbetet till mark- och exploateringsutskottet. Vid sammanträdet i oktober beslutar kommunstyrelsen till mark- och exploateringsutskottet att fortsätta följa mark- och exploateringsverksamhetens anpassning för ekonomi i balans.</p> <p>Av årsredovisning framgår en försämrning av prognosen i delårsrapporten, vilket visar att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Kommunstyrelsen har under 2023 i hög grad bidragit till uppfyllandet av kommunfullmäktiges fokusmål inom ekonomin och tryggheten samt delvis uppfyllt inom jobben och klimatet.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Kommunstyrelsens resultat uppgår till ett underskott om 548 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med motsvarande belopp i förhållande till årets budget. I jämförelse med helårsprognosen som lämnades per augusti har resultatet försämrats med 40 mnkr. Underskott i bokslutet finns framför allt inom verksamhetsområde infrastruktur, skydd m.m och förklaras i huvudsak av två större avvikelser. Kommunen har under året tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket gällande Järnvägsplanen och trafikplats Fullerö. Den andra förklaringen till underskott är uteblivna intäkter inom exploateringsverksamheten.</p> <p>Vid sakkontroll framgår att kommunstyrelsens underskott är huvudsakligen orsakat av ett politiskt förankrat aktivt val där ett gott skatteunderlag möjliggjort kostnadsföring av avtalad medfinansiering till statlig infrastruktur.</p>

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I styrelsens internkontrollplan anges att styrelsen har genomfört en riskanalys inför framtagandet av internkontrollplan 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys för kommunstyrelsens internkontrollplan 2023 återfinns som bilaga i antagen internkontrollplan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Styrelsens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-14 § 49 antar styrelsen internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Styrelsens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske per april, augusti och vid årsbokslut.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker vid delårsuppföljning per april, delårsuppföljning per augusti och vid årsbokslut i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna åtgärder framgår av uppföljningarna av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att styrelsen ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Kommunstyrelsen följer beslutade direktiv.

Arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 67 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 13 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 13 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även två nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För fokusmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning eller trend.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar samt vid årsbokslut. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med undantag för juni. En fördjupad uppföljning per verksamhetsområde och delverksamhet sker per mars, per augusti samt i årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Bedömning av uppfyllnad av mål och uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljningar samt vid årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Rapportering vid delårsuppföljning per augusti visar att nämnden i hög grad bidrar till att uppfylla tre av kommunens fyra fokusmål och bidrar helt till att uppfylla ett av fokusmålen. Av nämndens totalt 27 uppdrag, nämndmål och gemensamma nämnd-/bolagsmål bedöms fem som färdiga och 22 som påbörjade. Av de påbörjade uppdragen och nämndmålen bedöms 17 bli färdiga i år, två bli färdiga nästa år och tre bli färdiga år 2026. Av totalt 57 åtgärder bedöms 14 åtgärder som färdiga, 41 är påbörjade och en åtgärd är försenad.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-16 § 3. I årsbokslut framgår att av totalt 27 uppdrag, nämndmål och gemensamma nämnd-/bolagsmål bedöms 23 som färdiga och fyra som påbörjade. Av de påbörjade uppdragen och nämndmålen bedöms 1 bli färdigt 2024 och tre bli färdiga 2026.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett positivt resultat för 2023 uppgående till 67,3 miljoner kronor jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskidentifiering och prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vi har även tagit del av underlag från riskworkshop som genomfördes inför framtagandet av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men bedöms kunna utvecklas med information om när kontrollerna ska utföras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-16 § 15 antar nämnden internkontrollplan
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår att rapportering till nämnd ska ske vid årsbokslut.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljning redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder med slutdatum.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Nämnden beslutar om avrapportering av internkontrollplan vid sammanträdet 2024-02-16 § 4. Nämnden beslutar också att överlämna avrapporteringen av internkontrollplan för 2023 till kommunstyrelsen. Samtliga kontrollmoment redovisar åtgärder. I avrapportering av internkontrollplan framgår att ett kontrollmoment inte redovisar en bedömning men motiverar att kontrollmomentet inte ska ingå i 2024 års internkontrollplan Sex kontrollmoment är genomförda med mindre anmärkning och motiveras att ingå i internkontrollplan 2024. Två kontrollmoment är genomförda utan anmärkning och motiveras att inte ingå i 2024 års internkontrollplan. Två kontrollmoment är genomförda utan anmärkning men motiveras att ingå i internkontrollplan 2024. Två kontrollmoment är genomförda med mindre anmärkning men motiveras inte att ingå i 2024 års internkontrollplan.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet.

Idrotts- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 15 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 15 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fyra nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För två av fyra av fokusmål finns mätbara indikationer. Vi noterar dock att målsättning saknas för flera av indikatorerna. Två fokusmål saknar indikatorer för uppföljning. I sakkontroll framgår att de indikatorer som nämnden historiskt har rapporterat har visat sig de senaste åren vara svårt att få fram. Detta har medfört att indikatorerna inte medtagits i denna rapport. I Verksamhetsplanen för 2024 har indikatorerna ändrats och kommer således tillbaka.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar samt vid årsbokslut. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med undantag för juni. En fördjupad uppföljning per verksamhetsområde och delverksamhet sker per mars, per augusti samt i årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Bedömning av uppfyllnad av mål och uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljningar samt vid årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljning per augusti redovisas god måluppfyllelse. Vid rapportering tar nämnden prognostiserar nämnden måluppfyllnaden sett till helår enligt följande: 1 inriktningsmål är helt uppfyllt, 1 inriktningsmål är i hög grad uppfyllt, 1 inriktningsmål är delvis uppfyllt och 1 inriktningsmålet är ej uppfyllt. Av årsredovisning framgår förbättring av prognosen i delårsrapporten, vilket visar att tillräckliga åtgärder vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar löpande under året ett resultat i enlighet med budget vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-12 § 3. I årsbokslut framgår att nämndens måluppfyllelse bedöms i hög grad vara uppfyllda för 2023 där två fokusmål bedöms vara helt uppfyllda och två i hög grad vara uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett positivt resultat för 2023 uppgående till 2 miljoner kronor jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskidentifiering och prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-02-13 § 16 antar nämnden internkontrollplan
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, verksamhetskontroller, finansiell kontroll samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Angivna kontrollmoment är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs i april, augusti och vid årsredovisning enligt plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Granskningen per april visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts och att ett kontrollmoment som följts upp med "mindre anmärkning". Granskningen per augusti avser fyra kontrollmoment varav två har följts upp utan anmärkning och två har följts upp med mindre anmärkning. Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna redovisas. Uppföljning av internkontrollplan per december beslutades godkänna av nämnden 2024-02-12 §4. Granskningen avser tre kontrollmoment varav ett har följts upp med anmärkning felaktiga prioriteringar och två med mindre anmärkning.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Det framgår inte av protokoll att uppföljningen översänds till kommunstyrelsen. I sakkontrollen framgår att i fortsättningen ska det läggas till i tjänsteskrivelsen: att överlämna antagen avrapportering till kommunstyrelsen.

Kulturnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende att planen omfattar risker av olika slag, exempelvis finansiell kontroll och kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 §15 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 §15 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fem nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För fokusmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar samt vid årsbokslut. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med undantag för juni. En fördjupad uppföljning per verksamhet sker per mars, per augusti samt i årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på planering och avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till fokusmålen men bedömning av fokusmålen saknas. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljning per mars/april framgår att elva uppdrag går enligt plan och sju är försenade, vilket innebär att 64 % av uppdragen går enligt plan. I delårsrapporten per augusti bedöms alla nämndmål som "påbörjad" och arbetet anges gå enligt plan. Ett uppdrag och en åtgärd går inte enligt plan. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapporteringarna är prognosen för ekonomin ett resultat i enlighet eller överskott gentemot budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2024-02-08 § 4. Enligt årsbokslut bedöms samtliga nämndmål som klara. I nämndens verksamhetsplan 2023 finns totalt 37 åtgärder kopplade till nämndmål och uppdrag. Majoriteten av åtgärderna återfinns under fokusmål 1. En åtgärd är stoppad. 25 åtgärder är klara, 11 går enligt plan och 1 är stoppad. Detta innebär att arbetet med mer än 95 % av åtgärderna antingen är färdigt, eller går enligt plan. Av totalt 22 uppdrag bedöms 13 uppdrag som slutförda, 8 som påbörjade men inte slutförda och 1 uppdrag går inte enligt plan.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kulturnämndens resultat 2023 är ett nollresultat i linje med budget. Prognosen per augusti var ett överskott om 2 miljoner kronor, bland annat till följd av förskjutna lokalprojekt. Under hösten beslutade nämnden om extra utbetalning av bidrag till externa aktörer. Därtill har oförutsedd utrangering av anläggningstillgångar genomförts.
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-15 § 144 antar nämnden internkontrollplan

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner samt oegentligheter, mutor och jäv. Vi bedömer att planen kan utvecklas så att ytterligare områden omfattas, exempelvis finansiell kontroll och kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv. Från sakkontrollen framgår att IKP2024 även kommer omfatta kontrollområdena finansiell kontroll och kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske genom delårsuppföljning per april och helårsuppföljning per november 2023.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Delårsuppföljning av internkontrollplan genomförs i april. Avrapportering av internkontrollplan för helåret 2023 genomförs 2023-12-15 § 137.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid delårsuppföljning av internkontrollplan i april redovisas att granskningen är genomförd utan anmärkning i ett fall, med mindre anmärkning i två fall och med anmärkning i två fall. Med anledning av det har ett antal åtgärder föreslagits. Avrapporteringen för helår i december redovisar tydligt genomförda kontroller och resultat för samtliga kontrollmoment inklusive föreslagna åtgärder där anmärkningar föreligger.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid avrapportering av internkontrollplan i december redovisas tre kontroller med mindre avvikelser. I redovisningen anges att åtgärder ej är nödvändiga eftersom arbete pågår inom avdelningarna för samtliga kontroller.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. 2023-12-15 § 137 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2023. Av beslutet framgår att uppföljningen överlämnas till kommunstyrelsen.

Omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 20 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 14 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 14 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fyra nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Likt föregående år är flera av nämndens åtgärder för uppfyllning av uppdrag och fokusmål generellt och allmänt formulerade, likt "stärka/skapa förutsättningar", "utveckla" och "arbeta för". Dessa kan med fördel konkretiseras. För två av fyra av fokusmål finns mätbara indikationer. De övriga två målen saknar indikatorer för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp tertialvis. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget redovisas. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars/april är förenklad fokus ligger på planering och avvikelserapportering. Delårsuppföljning per augusti utvärderar nämndens bidrag till fokusmålen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljningen per augusti är prognosen för 2023 att omsorgsnämndens åtgärder inom de tilldelade uppdragen till övervägande del leder till önskat resultat för samtliga fyra fokusmål och att målen därmed är i hög grad uppfyllda. Vidare anges att arbete pågår enligt plan för samtliga uppdrag och åtgärder med ett undantag för en åtgärd som blivit försenad. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I samband med delårsuppföljningen per april beslutar nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att vidta resultatförstärkande åtgärder för att hantera det prognostiserade underskottet och för att nå en ekonomi i balans. I delårsbokslutet per augusti prognostiserar nämnden ett positivt årsresultat på 2 miljoner kronor vilket indikerar att nämnden vidtar lämpliga åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2023-02-14 § 4. Nämnden bidrar i hög grad till måluppfyllelse i tre fokusmål samt delvis till måluppfyllelse i ett fokusmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultatet för 2023 var en positiv avvikelse mot budgetramen på 20 mnkr. Högre intäkter, en lägre volym inom personlig assistans (LSS) och effekter av planerade resultatförstärkande åtgärder bidrog tillsammans till nämndens budget i balans för 2023.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommungemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. Riskanalys har genomförts inför framtagandet av internkontrollplanen 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-13 § 15 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske vid bokslut per april, bokslut per augusti och årsbokslut.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. Analys av kontrollmomenten redovisas i samband med uppföljning av internkontrollplan vid årsbokslut.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av lämnad rapporterna av genomförda kontrollmoment per april och per augusti går det inte tydligt att utläsa om kontrollmomenten genomförts med anmärkningar eller inte. Åtgärder framgår av rapporteringen, det framgår inte tydligt slutdatum för åtgärderna och om kontrollmomenten ska kvarstå i 2024 års internkontrollplan. Vid uppföljning av internkontrollplan beslutad 2024-02-12 § 5 framgår att 6 kontrollmoment är utan anmärkning, 7 kontrollmoment med mindre anmärkning och 1 kontrollmoment med anmärkning. Åtgärder framgår för kontrollmoment som har anmärkning. Uppföljningen av internkontrollplan överlämnas till kommunstyrelsen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a och 9a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 3,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e, 9b, 10a-d, 11a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål
- Att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i planen

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-14 § 20 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-14 § 20 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även tre nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ett nämndmål är att nämnden ska ha en hållbar och jämställd ekonomi i balans. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Flera av nämndens åtgärder för uppfyllning av uppdrag och fokusmål generellt och allmänt formulerade, likt "stärka/skapa förutsättningar", "utveckla" och "se över". Dessa kan med fördel konkretiseras. I verksamhetsplanen finns inga indikatorer för uppföljning av målen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid tre tillfällen under året. Vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslutet bedömer nämnden i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål, samt nämndens grunduppdrag. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis, med undantag för juni.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars fokuserar på förekommande avvikelser. Bedömning av status för uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljningar. Rapporteringen utvärderar dock inte måluppfyllnad för fokusmålen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsbokslut per mars och augusti redovisas att samtliga uppdrag och åtgärder är påbörjade och löper enligt plan. Rapporteringen utvärderar dock inte måluppfyllnad. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapporten per mars och augusti samt månadsrapporter fram till och med oktober är nämndens helårsprognos ett resultat i enlighet med budget. Vid månadsuppföljning per november framgår att nämnden har ett negativt resultat på 22,0 miljoner kronor för perioden. Resultatet har en negativ avvikelse jämfört med prognos på 0,7 miljoner kronor. Helårsprognosen för 2023 visar en budget i balans, med en prognosavvikelse på plus/minus 5,0 miljoner kronor.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2024-02-14 § 10. Nämndens verksamhet bedöms leda till de resultat den vill se inom samtliga fyra fokusområden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett underskott på 3 mnkr för helår 2023, vilket motsvarar 0,4 % av budgeten. Underskottet förklaras bl a av ökade kostnader för barn och ungdomsvården avseende barn och unga.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges riskbeskrivning men det saknas information om hur arbetet med riskanalys och prioritering av risker har genomförts. Vid avstämning framgår att nämndens riskregister uppdaterades under 2021 samt 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen men det saknas beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Nämnden har ett riskregister från 2021 och 2023 men vi kan inte verifiera att riskanalys genomfördes inför framtagande av interkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-14 § 20 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, verksamhetskontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske vid bokslut per april, bokslut per augusti och årsbokslut.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplan per april, augusti och uppföljning av internkontrollplan i samband med årsbokslut redovisas åtgärder för genomförda kontrollmoment med mindre anmärkningar. Vid uppföljning av internkontrollplan i samband med bokslut beslutad 2024-02-14 § 10 framgår att sammanlagt har 32 kontroller genomförts inom nämndens kontrollområden. 29 av 32 kontroller har genomförts utan anmärkning, men ett kontrollmoment har föranlett mindre anmärkning, vid tre kontrolltillfällen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Uppföljning av internkontrollplan sker enligt direktiv.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Rapportering av ekonomi och verksamhet sker i enlighet med direktiv och lämnade uppdrag.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av detaljerad uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan. Direktiven är att anse heltäckande för nämndens verksamhet.
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Nämnden följer upp verksamheten vid delårsuppföljning per april, delårsuppföljning per augusti och samt årsbokslut. Vid informationsärenden lämnas verksamhetsinformation
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Nämnden erhåller månadsvis rapportering (februari-november) av periodiserat resultat samt redogörelse för eventuella avvikelser mot helårsprognos. Fördjupad ekonomisk analys lämnas vid delårsuppföljningar och årsbokslut.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsuppföljning per mars och augusti samt årsbokslut innehåller ekonomiska nyckeltal. Mätetal för att kontrollera verksamhetens utfall saknas i redogörelsen i delårsrapporten.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av ekonomi och verksamhet sker i enlighet med direktiv och lämnade uppdrag.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Vid lämnad verksamhetsrapportering och rapportering av ekonomi vidtar nämnden åtgärder genom beslutsmening på grundval av lämnad rapportering.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.

Äldrenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 17,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 13 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 13 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även tre nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För två av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För övriga fokusmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp tertialvis. Vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslutet bedömer nämnden i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål, samt nämndens grunduppdrag. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomin sker genom månadsvisa informationsärenden vid vilka resultat mot periodiserad budget redovisas. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars/april fokuserar på planering och avvikelser. Bedömning av uppfyllnad av åtgärder och uppdrag lämnas i delårsuppföljning per augusti samt vid årsbokslut. Rapporteringen utvärderar dock inte måluppfyllnad för fokusmålen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljningen per augusti är prognosen för utfallet i slutet av 2023 att äldrenämndens åtgärder inom de tilldelade uppdragen till övervägande del leder till önskat resultat för samtliga fyra fokusmål och att målen därmed är i hög grad uppfyllda. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsboksluten per mars och augusti redovisar nämnden positiva helårs prognoser i jämförelse med budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Årsboksut beslutas vid sammanträdet 2024-02-14 § 4. Uppföljning av kommunfullmäktiges mål och uppdrag och nämndens åtgärder visade att nämnden nått måluppfyllelse i hög grad i tre av fokusmål samt delvis nått måluppfyllelse i ett fokusmål (fokusmål 3). Nämnden planerar ytterligare åtgärder och indikatorer under kommande år för att i öka takten i klimatomställningen och i högre grad nå måluppfyllelse för detta fokusmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budgetramen för 2023 på 17 mnkr. Överskottet beror bland annat på högre avgiftsintäkter, läge volym inom hemtjänst samt högre statsbidrag än förväntat.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. Riskanalys har genomförts inför framtagandet av internkontrollplanen 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-16 § 14 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske vid bokslut per april, bokslut per augusti och årsbokslut.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplan per april och augusti redovisas åtgärder för de genomförda kontrollmoment med mindre anmärkningar. Vid årsbokslut framgår att möjligheten att vidta åtgärder innan nästa kontroll har varit begränsade och förfarandet har många gånger endast skapat extra administration. Uppföljning av internkontrollplan vid årsbokslut beslutas vid sammanträdet 2024-02-14 § 5. Vid uppföljning av internkontrollplan framgår att sju kontrollmoment är genomförda utan anmärkning, sex kontrollmoment är genomförda med mindre anmärkning och två kontrollmoment är genomförda med anmärkning. Det framgår åtgärder samt vilka kontrollmoment som ska ingå i 2024 års internkontrollplan.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapporteringen sker enligt beslutade direktiv.

Namngivningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål
- Att säkerställa att ekonomisk rapportering genomförs i enlighet med antagen uppföljningsplan

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 12 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 12 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I antagen verksamhetsplan finns tre uppdrag inom kommunfullmäktiges fokusmål 1 samt två nämndmål. I verksamhetsplanen anges att nämnden har ett avgränsat ansvarsområde vilket medför att nämndens möjlighet att bidra till kommunfullmäktiges inriktningsmål och de uppdrag som är riktade till alla nämnder är begränsat. För de inriktningsmål och uppdrag som inte redovisas i verksamhetsplanen har nämnden bedömt att det inte finns möjlighet att genomföra åtgärder som bidrar till måluppfyllelse.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Nämndens uppdrag för att bidra till kommunens fokusmål bedöms inte vara mätbara. Nämnden följer enligt verksamhetsplan utvecklingen inom sitt verksamhetsområde genom fem specificerade nyckeltal. Nyckeltalen saknar referensvärden och måltal och källan är enligt verksamhetsplanen "egen uppföljning", det gör att nyckeltalen bedöms ha begränsad möjlighet till uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamheten följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars och augusti samt vid årsbokslut. Enligt direktiv ska ekonomisk uppföljning ske månadsvis, protokollgenomgång kan inte styrka att det genomförts. Rapportering av verksamheten görs per april och augusti samt årsbokslutl. Vi noterar, likt föregående år, att nämndens nyckeltal saknar målvärden vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljning per augusti visar uppföljning av verksamheten att nämndens arbete med att bidra till kommunfullmäktiges mål pågår enligt plan, åtgärder bedöms inte vara nödvändiga. Granskningen kan av rapporteringen inte utläsa om åtgärder bedöms nödvändiga utifrån nämndens nyckeltal och dess utfall. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid ekonomisk rapportering i samband med delårsuppföljning per mars respektive augusti redovisar nämnden helårsprognos i linje med budget. Rapportering föranleder inte behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2023-02-16 § 3. Av årsredovisningen framgår att nämnden har bedömt att fokusmålet och två nämndmålen är i hög grad uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat per december 2023 är 0,0 mnkr.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 43,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål
- Att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende förtydligande av kontroller

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-15 § 20 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-15 § 20 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även två nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För fullmäktiges fokusmål saknas indikatorer och mätetal för uppföljning och bedömning av målen. I uppföljningsbilaga till verksamhetsplanen anges indikatorer som nämnden ska följa. Indikatorerna bör dock utvecklas med angivna målvärden för att möjliggöra tydligare målutvärdering. Av sakkontrollen framgår att nämnden, avser att i kommande uppföljningsplaner, vara mer tydliga kring målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden i delårsuppföljning och vid årsbokslutet ska bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges fokusmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis, juni undantaget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till fokusmålen. I samband med augustiuppföljningen kommenteras också ett urval av indikatorerna som finns i verksamhetsplanen. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Samlad bedömning av målen saknas i delårsrapporten per augusti. Pågående arbete med uppdragen i syfte att nå fastställda mål redovisas i delårsuppföljning per augusti. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapporteringarna är prognosen för ekonomin ett resultat i enlighet eller överskott gentemot budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2024-02-08 § 5. Nämndens verksamhet bidrar till hög grad uppfyllt för 3 fokusmål och 1 fokusmål bidrar till delvis måluppfyllelse. De åtgärder och aktiviteter som planerats för fokusmålen har genomförts eller pågår enligt plan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar i årsbokslutet ett överskott på 43 mnkr, vilket var 26 mnkr högre än prognos per augusti. Överskottet förklaras av att bl a högre statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket än budgeterat samt högre föräldraavgifter för förskola och fritidshem än vad som budgeterats.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. Riskanalys har genomförts inför framtagandet av internkontrollplanen 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-15 § 21 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske vid bokslut augusti och vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Vid rapporteringen i augusti redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden samt kommentar för respektive kontrollmoment. Det framgår dock inte tydligt om kontroller har genomförts med eller utan anmärkningar eller om det finns behov av att vidta åtgärder. Vid rapportering vid årsbokslut framgår resultat och analys av kontrollmomenten.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan beslutas vid sammanträdet 2024-02-08 § 6. Vid uppföljning av internkontrollplan framgår att fem kontrollmoment är genomförda utan anmärkning, fyra kontrollmoment är genomförda med mindre anmärkning och två kontrollmoment är genomförda med anmärkning. Det framgår åtgärder samt vilka kontrollmoment som ska ingå i 2024 års internkontrollplan.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Nämnden följer beslutade direktiv.

Gatu- och samhällsmiljönämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a och 9a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 48 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e, 9b, 10a-d, 11a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmål
- Säkerställa att vidtagna åtgärder på sikt leder till en ekonomi i balans
- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-15 § 17 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-15 § 17 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även två nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För tre av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För ett av fokusmålen saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden vid varje delårsuppföljning och vid årsredovisningen bedömer i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag samt uppnått egna nämndmål. En fördjupad uppföljning per verksamhetsområde och delverksamhet sker per mars, per augusti samt i årsredovisningen. Nämnden ska erhålla månadsvis rapportering (februari-november förutom juni) av periodiserat resultat samt redogörelse för eventuella avvikelser mot helårsprognos vid informationsärenden. Fördjupad ekonomisk analys lämnas vid delårsuppföljningar och årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Uppföljning av ekonomin sker genom månadsvisa informationsärenden vid vilka resultat mot periodiserad budget redovisas. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars/april fokuserar på planering och avvikelser. Bedömning av uppfyllnad av åtgärder och uppdrag lämnas i delårsuppföljning per augusti samt vid årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Vid delårsuppföljningen per augusti bedöms två mål bli helt uppfyllda och ett mål bli uppfyllt i hög grad. Fokusmålet om att säkra en stabil ekonomi och värna välfärden bedöms ej bli uppfyllt. I delårsrapporten anges att nämnden under året har påbörjat genomförande av resultatförstärkande åtgärder och att nämnden i mars och april år 2023 beslutat om besparingsåtgärder om 18 mnkr. Av årsredovisning framgår ingen förändring av prognosen i delårsrapporten, vilket visar att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	I samband med att nämnden tar del av ekonomisk uppföljning i april beslutar nämnden att utifrån det ekonomiska resultatet per mars och det prognostiserade resultat per helår (-37 mnkr) ta fram en åtgärdsplan i syfte att minska underskottet. På sammanträdet i maj beslutar nämnden att att utöver de åtgärder om besparingar om 10 miljoner kronor som redovisades i marsprognosen vidta besparingsåtgärderna om cirka 8 mnkr enligt redovisning i månadsuppföljningen per april. Vid uppföljning av verksamhet och ekonomi per augusti, månadsrapport per oktober och november är det prognostiserade underskottet per helår - 34 mnkr. Utifrån den ekonomiska uppföljning framgår att det prognostiserade underskottet för helår ökar under året, vilket tyder på en bristande prognossäkerhet. Nämnden vidtar åtgärder men det går ännu inte att se resultatet av dessa åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-14 § 5. Nämnden beslutar också att fastställa att redovisningen av ekonomi och verksamhet per december 2023 inte föranleder nämnden att ändra i sina planer eller vidta andra åtgärder än de som redan vidtagits.</p> <p>Vid uppföljning av årsredovisning bedöms två mål vara helt uppfyllda och ett mål vara uppfyllt i hög grad. Fokusmålet om att säkra en stabil ekonomi och värna välfärden bedöms inte vara uppfyllt.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-14 § 5. Nämnden redovisar 2023 ett negativt resultat om 48 mnkr jämfört med budget.</p> <p>Avvikelsen förklaras främst av några större avvikelser, kostnaden för vinterväghållning är 41 mnkr högre än budget och transportkostnaderna för färdtjänst är 15 mnkr högre än budget. Utöver det har nämnden även tagit kostnader om 12 mnkr avseende transporter av förorenade massor till deponi vid anläggandet av Tullgarnsbron.</p>

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskidentifiering samt prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-15 § 18 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena verksamhetens arbets sätt och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per augusti och i samband med årsredovisning i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen per augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Vid uppföljningen per augusti redovisas en kontroll med mindre anmärkning. I förslag till åtgärd anges att nämnden till internkontrollplan 2024 ändrar kontrollmomentet till att istället granska systematisk uppföljning avseende drivmedel inom upphandlade entreprenader eftersom hantering av avvikelser sker i respektive projekt enligt gällande kontrakt.</p> <p>Nämnden beslutar om uppföljning av internkontrollplan vid sammanträdet 2024-02-14 § 6. Nämnden beslutar översända uppföljningen till kommunstyrelsen. Granskningen för helår 2023 visar att samtliga tio planerade kontrollmoment för 2023 har genomförts. Sju kontroller har genomförts med resultatet utan anmärkning och tre har genomförts med resultatet mindre anmärkning.</p> <p>Nämnden redovisar endast på 3 av 10 kontrollmoment åtgärd med slutdatum.</p>

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Rapportering av ekonomi och verksamhet sker i enlighet med direktiv och lämnade uppdrag.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av detaljerad uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan. Direktiven är att anse heltäckande för nämndens verksamhet.
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Nämnden följer upp verksamheten vid delårsuppföljning per april, delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut. Vid informationsärenden lämnas verksamhetsinformation
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Nämnden erhåller månadsvis rapportering (februari-november förutom juni) av periodiserat resultat samt redogörelse för eventuella avvikelser mot helårsprognos. Månadsrapporter per februari, september, oktober och november är anmälningsärenden till nämnden. Resterande månadsrapporter rapporteras under rubriken månadsrapport. Fördjupad ekonomisk analys lämnas vid delårsuppföljning och årsbokslut.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller utvärdering av indikatorer kopplade till måluppfyllnad samt ekonomiska nyckeltal.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Rapportering	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Delårsuppföljning per april fokuserar på status för åtgärder samt förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut analyserar måluppfyllelse och resultat. Ekonomisk månadsvis rapportering fokuserar på periodiserat resultat samt budgetföljsamhet för helåret.
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	<p>I verksamhetsplan och budget 2023-2025 skriver nämnden att dem kommer att identifiera och genomföra effektiviserings-åtgärder. För att ha en budget i balans är det nödvändigt att göra prioriteringar vilket kommer innebära en sänkning av ambitionsnivån avseende driften av den allmänna platsen. Vid lämnad ekonomisk rapportering per mars beslutar nämnden att utifrån det ekonomiska resultatet per mars och det prognostiserade resultat per helår ta fram en åtgärdsplan i syfte att minska underskottet. Vid sammanträdet i maj beslutar nämnden att utöver de åtgärder om besparingar om 10 mnkr som redovisades i marsprognosen vidta besparingsåtgärder om cirka 8 mnkr enligt redovisning per april. I samband med månadsuppföljning per maj och juli framgår att nämnden arbetar med att vidta de åtgärder som beslutades i mars och apriluppföljningen. Vid sammanträdet i september beslutar nämnden fastställa att redovisningen för ekonomi och verksamhet per augusti 2023 inte föranleder nämnden att ändra i sina planer eller vidta andra åtgärder än de som redan vidtagits. Månadsrapportering per september, oktober och november är anmälningsärenden och nämnden beslutar godkänna dessa.</p> <p>Vid lämnad verksamhetsrapportering (ex. 2023-04-26 § 39, 2023-09-27 § 82) vidtar nämnden åtgärder genom beslutsmening på grundval av lämnad rapportering.</p>

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Åtgärder	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Utifrån protokollgenomgång går inte att utläsa att nämnden begär att få återrapportering av åtgärder/åtgärdsplan. Utifrån protokoll framgår att nämnden får löpande information om åtgärder/åtgärdsplan.

Plan- och byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 9a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 6,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e, 9b, 10a-d, 11a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att vidtagna åtgärder på sikt leder till en ekonomi i balans
- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan och budget för 2023 vid sammanträdet 2023-02-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan och budget för 2023 vid sammanträdet 2023-02-16.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fem nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För tre av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För ett fokusmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden vid varje delårsuppföljning och vid årsredovisningen bedömer i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag samt uppnått egna nämndmål. Nämnden ska följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis. Det innebär att nämnden varje månad (februari- november utom juni) jämför det ackumulerade resultatet med budget och gör en helårsprognos.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på planering och förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti och årsredovisning utvärderar nämndens bidrag till fokusmålen. Delårsuppföljningar och årsredovisning innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Månadsrapporterna är anmälningssärenden.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapportering per augusti redovisas god måluppfyllelse. Rapportering föranleder inte behov av ytterligare åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av delårsrapportering per mars framgår nämndens pågående åtgärder. I delårsrapporteringen per mars är nämndens helårsprognos ett underskott på 8 mnkr. Vid sammanträdet 2023-04-27 § 65 beslutar nämnden att utifrån det ekonomiska resultatet per mars och det prognostiserade resultatet per helår ta fram en åtgärdsplan i syfte att uppnå budget i balans per 31 december 2023. Vid delårsbokslut per augusti är helårsprognosen +0/-8 mnkr. Det framgår att det finns ett prognososäkerhetsspann på 8 mnkr främst kopplad till osäkerheten rörande förskjutningar av detaljplaneintäkter. Nämnden beslutar att fastställa att redovisning för ekonomi per augusti och verksamhet per augusti inte föranleder nämnden att ändra i sina planer eller vidta andra åtgärder än de som redan vidtagits. Nämnden får också i samband med månadsrapport i september åtgärder presenterade till sig.</p> <p>Nämnden vidtar åtgärder och utifrån prognososäkerhetsspann på 8 mnkr har resultatet förbättrats vid årsbokslut, dock har inte det skett någon avsevärd förbättring från prognosen vilket visar att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-15 § 26. Nämnden bedömer att två fokusmål uppfyllts helt och att två fokusmål har uppfyllts i hög grad under år 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden beslutar om årsbokslut och verksamhetsuppföljning vid sammanträdet 2024-02-15 § 26. Nämnden redovisar år 2023 ett negativt resultat om 6 mnkr jämfört med budget. En avstannad byggkonjunktur under 2023 påverkar intäkterna för bygglov och nybyggnadskartor. Antalet inkomna bygglovsärenden på helår har minskat med 21 procent jämfört med föregående år och avser både stora och små bygglovsärenden för nybyggnation av bostäder. Intäktsflödet inom detalplaneverksamheten är ojämnt då planavgifterna är kopplade till avtalstecknande, beslutstillfällen och utskick. Det gör intäkterna svårbedömda. Avvikelsen i intäkter jämfört med budget 13 mnkr och beror på att några större detaljplaner förskjutits över årsskiftet.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att internkontrollplanen 2023 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit vid riskidentifiering inom verksamheten 2022. Riskerna har värderats och prioriterats.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-16 antog nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler, policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske i april, augusti och vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, per augusti och i samband med årsredovisning i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen per april, per augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Nämnden beslutar om årsuppföljning av internkontrollplan 2024-01-25 § 4. Granskningen per december 2023 visar att samtliga planerade kontrollmoment för året har genomförts. Tre kontrollmoment är genomförda utan anmärkning. Två kontrollmoment har genomförts med anmärkning och föreslås finnas med i internkontrollplanen för 2024. I protokoll noteras dock att det står att fyra kontrollmoment under året rapporterats utan anmärkning och ett kontrollmoment med anmärkning.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Rapportering av ekonomi och verksamhet sker i enlighet med direktiv och lämnade uppdrag.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av detaljerad uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan. Direktiven är att anse heltäckande för nämndens verksamhet.
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Nämnden följer upp verksamheten vid delårsuppföljning per april, delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut. Vid informationsärenden lämnas verksamhetsinformation
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Nämnden tar del månadsrapporter som skriftligt redovisas och som innehåller ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljningar och årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.
	c) Används måttetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsuppföljning per augusti innehåller nyckeltal för att kontrollera verksamhet och ekonomi. Utvärdering av indikatorer kopplade till måluppfyllnad följs inte upp vid delårsuppföljningar. Årsbokslut innehåller utvärdering av indikatorer kopplade till måluppfyllnad och ekonomiska nyckeltal.

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Rapportering	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Delårsuppföljning per april fokuserar på status för åtgärder samt förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut analyserar måluppfyllelse och resultat. Vidare får nämnden samtliga månadsrapporter skriftligt redovisade till sig.
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	<p>Ekonomisk månadsvis rapportering lämnas som anmälningsärenden och redovisas skriftligt. Under verksamhetsåret har nämnden löpande redovisat negativ periodiserad budgetavvikelse samt negativ budgetavvikelse för helåret.</p> <p>Av delårsrapportering per mars framgår nämndens pågående åtgärder. I samband med att nämnden beslutar om delårsrapportering per mars beslutar nämnden till förvaltningen att ta fram en åtgärdsplan i syfte att uppnå budget i balans per 31 december 2023. Vid delårsbokslut per augusti är helårsprognosen +0/-8 mnkr. Nämnden beslutar att fastställa att redovisning för ekonomi per augusti och verksamhet per augusti inte föranleder nämnden att ändra i sina planer eller vidta andra åtgärder än de som redan vidtagits. Nämnden får också i samband med månadsrapport i september åtgärder presenterade till sig.</p> <p>Vid lämnad verksamhetsrapportering (ex. 2023-04-27 § 65, 2029-09-28 § 160) vidtar nämnden åtgärder genom beslutsmening på grundval av lämnad rapportering.</p>

Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Åtgärder	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Utifrån protokollgenomgång går inte att utläsa att nämnden begär att få återrapportering av åtgärder/åtgärdsplan. Utifrån protokoll framgår att nämnden får löpande information om åtgärder/åtgärdsplan.

Miljö- och hälsoskyddsämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-01 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-01 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även åtta nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För tre av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För ett av fokusmålen saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen. Nämndmålen saknar indikatorer för uppföljning. Från sakkontrollen framgår att för fokusmål 4 har nämnden inte bedömt att de indikatorer som finns i Mål och budget 2023-2025 är relevanta för nämnden att tillämpa. Nämnden arbetar med att se över vilka indikatorer som skulle kunna läggas till av nämnden för att bedöma måluppfyllelsen..

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden vid varje delårsuppföljning och vid årsredovisningen bedömer i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag samt uppnått egna nämndmål. Den ekonomiska uppföljningen redovisas till nämnden kontinuerligt under året och redovisar resultat månadsvis. Det innebär att nämnden varje månad (februari-november utom juni) ska jämföra det ackumulerade resultatet med budget och göra en helårsprognos.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsuppföljning per mars/april fokuserar på planering och avvikelser. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Bedömning av uppfyllnad av åtgärder och uppdrag lämnas i delårsuppföljning per april, augusti samt vid årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljningen per augusti bedöms två fokusmål bli helt uppfyllda och två fokusmål bli uppfyllda i hög grad. Rapportering bedöms inte föranleda behov av ytterligare åtgärder. I delårsrapporten bedöms samtliga utom ett nämndmål som "påbörjad" och ett bedöms som "försenad".
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar vid delårsuppföljningar ett överskott jämfört med budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutade om årsuppföljning och bokslut 2023 vid sammanträdet 2024-03-06 § 22. Nämnden bedömer att planerade nämndmål, åtgärder och aktiviteter med koppling till fokusmål 1 uppfylls helt på helår och att planerade nämndmål, åtgärder och aktiviteter med koppling till fokusmål 2,3 och 4 uppfylls i hög grad.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat år 2023 är 0,1 mnkr. Totala intäkter för helåret uppgick till 54,3 miljoner kronor vilket är 3,2 miljoner kronor lägre än budget. Avvikelsen gentemot budget beror främst på att antalet anställda var lägre än planerat och att all tillsyn därmed inte kunde genomföras. Kostnaderna för helåret uppgick till 86,6 miljoner kronor vilket är 3,3 miljoner kronor lägre än budget. Avvikelsen utgörs främst av lägre personalkostnader om 4,3 miljoner kronor och ökade kostnader för övriga tjänster med 0,6 miljoner kronor.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskidentifiering samt prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-14 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena ledning och styrning, system och rutiner, kvalitet på beslut, diarieföring, tillsynstid och avgift, korrekt fakturering samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och i samband med årsredovisning i enlighet med direktiv i fastställd plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där anmärkning noterats presenteras föreslagna åtgärder. Nämnden beslutade om uppföljning av internkontroll plan 2024-01-31 § 4.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv.

Valnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål
- Säkerställa att ekonomisk rapportering genomförs i enlighet med antagen uppföljningsplan

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-28 § 5 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-28 § 5 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder för nämnden inom ett av kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även tre nämndmål med tillhörande åtgärder. Vidare framgår att valnämnden har ett avgränsat uppdrag att genomföra val, det medför att nämndens möjlighet att bidra till kommunfullmäktiges inriktningsmål är begränsat. Valnämnden har i arbetet med att konkretisera Mål och budget övervägt samtliga mål och uppdrag riktade till nämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Nämnden har i verksamhetsplan specificerat åtgärder samt förväntade effekter av åtgärder kopplat till det tillämpliga fokusmålet och nämndmålen. Målen/åtgärderna är dock formulerade på ett sätt som gör det svårt att följa upp och mäta om de uppnåtts, exempelvis "Stärka kontinuiteten och kunskapen i nämndens processer" och "Säkerställa informationen inför och under val". Indikatorer för att följa upp målen saknas.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden ska följa hur den bidragit till att förverkliga fokusmål, uppdrag och nämndens egna mål vid delårsuppföljningen i augusti och vid årsbokslutet. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars och augusti samt vid årsbokslut. Enligt direktiv ska ekonomisk uppföljning ske månadsvis. En protokollgenomgång kan inte styrka att det genomförts. Rapportering av verksamheten görs per augusti och förenklad uppföljning av verksamheten redovisas i april vilket avviker från beslutad uppföljningsplan.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten per augusti bedöms samtliga av nämndens tre nämndmål med bedömningen "pågår enligt plan", åtgärder bedöms inte vara nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid ekonomisk rapportering i samband med delårsuppföljning per mars respektive augusti redovisar nämnden helårsprognos i linje med budget. Rapportering föranleder inte behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Valnämnden beslutade om uppföljning av ekonomi och verksamhet per december 2023 vid sammanträdet 2024-02-27 § 12. Valnämnden har bedömt att endast kunna utföra åtgärder och uppdrag under fokusmål 1 och 4. Under fokusmål 1 har nämnden arbetat med tre nämndmål. Under fokusmål 4 har nämnden två av kommunfullmäktiges tillkommande uppdrag och dessa anses vara klara. Av sakkontrollen framgår de tillkommande uppdrag som finns under Fokusmål 4 har klarmarkerats 2022. Det har därmed inte påverkat bedömningen av måluppfyllnaden på fokusmål 4. Under fokusmål 2 och 3 bedömer nämnden att de inte har möjlighet att genomföra övriga uppdrag inom ramen för sitt ansvarsområde under 2023. Ett fokusmål bedöms som uppfyllt och ett fokusmål bedöms som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är ett överskott om 0,1 mnkr, vilket är en positiv avvikelse med motsvarande belopp i jämförelse med budget för året. Helårsprognos per augusti var ett nollresultat.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskidentifiering samt riskanalys har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-20 § 63 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Av internkontrollplanen framgår att rapportering av kontrollmoment ska genomföras i augusti och december. Uppföljning genomförs i augusti enligt plan. Vi kan av protokoll dock inte se att nämnden tar del av uppföljning i december. Avrapportering sker i januari. Av sakkontrollen framgår att avrapportering ska ske per augusti och per december.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningen per augusti och vid uppföljning av internkontrollplan i januari redovisas genomförda kontroller, resultat och vidtagna åtgärder om det funnits behov av det.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av kontrollmoment per augusti noteras en anmärkning för vilken åtgärder framgår av rapporteringen. Uppföljning av internkontrollplan beslutas 2023-01-30 § 4. Granskningen av nämndens kontrollmoment i internkontrollplanen för 2023 resulterade i en mindre anmärkning för två kontrollmoment. Båda granskningsresultaten har omhändertagits med åtgärder. Resterande tre har granskats utan anmärkning. Åtgärder framgår.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Nämnden följer beslutade direktiv.

Gemensam överförmyndarnämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 43 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 43 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fem nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budgetet i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För två av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För övriga fokusmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden ska bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslutet. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomin sker genom månadsvisa informationsärenden vid vilka resultat mot periodiserad budget redovisas. Delårsuppföljning per augusti samt verksamhetsuppföljning/bokslut utvärderar måluppfyllnad samt innehåller fördjupad ekonomisk rapportering.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsuppföljningen per augusti bedöms ett mål i hög grad vara uppfyllt och tre mål som delvis uppfyllda. Måluppfyllelsen har ökat utifrån årsredovisningen vilket tyder på att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsbokslutet per augusti är helårsprognosen ett överskott om 0,6 mnkr, behov av ytterligare åtgärder bedöms därför inte finnas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Verksamhetsuppföljningen beslutades 2024-02-12 § 49. Verksamhetsuppföljningen tar upp de fyra fokusmål som tidigare beslutats om. Nämnden har uppfyllt tre av dessa helt och ett i hög grad. Målet som uppfylls i hög grad kunde inte uppfyllas helt eftersom målet var att samtliga årsräkningar skulle vara granskade den 1 september 2023. Förvaltningen nådde målet till 96 procent.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden beslutar om bokslut 2024-02-12- § 50. Resultatet per december är ett överskott om 0,8 mnkr som beror på lägre kostnader än budget för arvoden till övriga ställföreträdare. PO-pålägget är för högt budgeterat samt att det är procentuellt fler huvudmän som betalar arvodet själva. Kansliet har också haft lägre personalkostnader.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-05 § 226 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena verksamhetskontroll, finansiell kontroll, efterlevnad av regler, rutiner och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske kvartalsvis för några kontroller och i december för de övriga.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden tar del av uppföljning av internkontroll varje kvartal.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I de rapporteringar med anmärkningar framgår det även hur anmärkningarna ska hanteras. Nämnden beslutar om avrapportering av internkontroll 2023 vid sammanträdet 2024-02-12 § 48. De flesta kontrollområdena är genomförda utan anmärkning. Av de områden där anmärkning förekommit handlar det om att rutinen inte följt alla punkter, själva besluten har inte varit felaktiga. Åtgärder har vidtagits.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsboksutet. Rapportering sker enligt direktiv.

Gemensam räddningsnämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen, redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i planen

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 95 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-16 § 95 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av antagen verksamhetsplan framgår nämndens uppdrag, verksamhetsmål samt åtgärder från ingående kommuner för verksamheten under 2023.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Fyra av fem verksamhetsmål har indikatorer med angivna målvärden för utvärdering kopplade till sig. Vidare framgår av verksamhetsplanen åtgärder och förväntade effekter av vidtagna åtgärder för samtliga verksamhetsmål. Av de fyra kommunala målen har två av dem indikatorer med angivna målvärden för utvärdering kopplade till sig.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden bedömer i vilken mån den bidragit till att förverkliga de mål och uppdrag som Tierp, Uppsala och Östhammars kommuner satt upp för nämnden vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslut. Nämnden ska följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis. Det innebär att nämnden varje månad (februari-december) jämför det ackumulerade resultatet med budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter. Delårsuppföljningar innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.</p> <p>Bedömning av uppfyllnad av verksamhetsmål och kommunala mål och inriktningarlämnas i delårsuppföljningar. Vidare framgår status för vidtagna åtgärder för måluppfyllnad.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Rapportering vid delårsuppföljning per mars respektive augusti visar god måluppfyllelse vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för verksamheten. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsuppföljning per mars respektive augusti prognostiserar nämnden ett positivt resultat för helåret i jämförelse med budget. Behov av åtgärder bedöms inte finnas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beslutar om årsbokslut vid sammanträdet 2024-02-14 §14. Räddningsnämnden har i hög grad uppfyllt målsättningarna i verksamhetsplanen. Nämnden bidrar i hög grad till måluppfyllelse för samtliga fyra fokusmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Det ekonomiska resultatet för nämndens hela verksamhet är 2 mnkr. Nämnden har därmed ett mindre överskott för 2023.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskernas sannolikhet och konsekvenser har bedömts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker samt om fler risker än de som inkluderats i internkontrollplanen har identifierats.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2023-02-15 § 19 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena system och rutiner, finansiell kontroll, efterlevnad av regler, policyer och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden i antagen internkontrollplan har angiven tidpunkt för rapportering av genomförd kontroll till nämnden.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljningen av kontrollområden ska enligt antagen internkontrollplan ske vid angivna tillfällen vid nämndens sammanträden under året. Rapportering till nämnden sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen fokuserar på metod och resultat för genomförda kontroller.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid genomförda uppföljningar av kontrollmoment vidtar nämnden specifika åtgärder utifrån konstaterade brister. Nämnden beslutar om uppföljning av internkontrollplan 2024-02-14 § 8.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv. Av beslutet framgår inte att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen.

Bilaga 1: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt (exkl.
gemensamma nämnder)

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN	NGN	UBN	GSN	PBN	MHN	VLN
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Röd	Gul	Röd	Gul	Gul	Gul	Gul	Röd
Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Röd	Gul	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

Revisionsfråga	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN	UBN	GSN	PBN	MHN	VLN
Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön
Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, kontroll och åtgärder

Revisionsfråga	Socialnämnden	Gatu- och samhällsmiljönämnden	Plan- och byggnadsnämnden
Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Grön	Grön
Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Grön	Grön
Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Grön	Grön
Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Grön	Grön
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Grön	Grön
Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Gul	Gul
Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Gul	Gul

Bilaga 2: Sammanställning av revisionsfrågor gemensamma nämnder

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	Gemensam överförmyndarnämnd	Gemensam Räddningsnämnd
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön
Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Grön
Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön
Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

Revisionsfråga	Gemensam överförmyndarnämnd	Räddningsnämnd
Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön
Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Gul
Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön
Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön
Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön
Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön
Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön
Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön
Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön
Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön

2024-03-22

Lena Salomon

Isabelle Panasco

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppsala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-10-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.