



Kommunstyrelsen 2013

Kommunstyrelsen sammanträder månatligen, styrelsens protokoll har granskats med avseende på hur styrelsen arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån styrelsen behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av styrelsens protokoll framkommer följande;

Internkontroll

Internkontrollplan behandlades i styrelsen: 2013-03-16

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 10

Verksamhetskontroller: 0

Finansiella kontroller: 8

Kontroll av regelefterlevnad: 2

Av ovanstående kontrollmoment kan 4 hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av behörigheter, kontroll av lösenord, kontroll av representation och gåvor samt köptrohet.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Kommunstyrelsens internkontrollplan bedöms till 1 på en skala 1 till 5.

Internkontrollplanen innehåller endast ekonomiska kontroller och inga verksamhetskontroller över kommunstyrelsens eget arbete. Riskanalys saknas.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering av uppföljning av internkontrollplanen för år 2013 har inte skett löpande under 2013. Likaså har inte någon uppföljning av övriga nämnders internkontrollplaner skett under 2013. Av internkontrollplanen framgår att rapportering ska göras i december till ekonomiavdelningen.

Sammanfattande observationer

- Dokumenterad riskanalys saknas för internkontrollplan 2013.
- Endast kontrollmoment avseende finansiella kontroller.
- Rapportering har ej gjorts löpande under 2013.

Vid kommunstyrelsemötet den 9 april 2014 behandlades flera ärenden beträffande den interna kontrollen. Utifrån detta kan konstateras en stärkt uppföljning och en ökad tydlighet vad gäller regelverk och rutiner för god intern kontroll. De ärenden som behandlades var:

- Yttrande till kommunrevisionen beträffande risker för korruption och oegentligheter.
- Policy med riktlinjer för arbetet mot mutor.
- Riktlinjer för bisyssla.
- Policy med riktlinjer för representation.
- Kommungemensamma regler för arbetet med interkontroll 2014.
- Intern kontrollplan för Kommunstyrelsen.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Styrelsen har under 2013 tagit upp och behandlat några av de rapporter som kommunrevisionen skrivit. De rapporter som skickats till kommunstyrelsen och som inte behandlats är; "Internkontroll i redovisningsprocessen", "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter", "Granskning av lönecenter", "Uppföljning av kommunens chefsförsörjning", "Kompetens uppföljning inom vården", "Granskning av ekonomiskt bistånd" och "Granskning av plan- och byggnadsnämndens eget arbete". Ytterligare två rapporter har sänts till styrelsen i december, "Försäljning av seniorbostäder" och "Jämförelse av lokalkostnader inom förskolan".

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet.

Dokumentation från läsning av protokoll kommunstyrelsen

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|---|
| Internkontroll | | |
| 6 mars 2013 § 29 | Redovisning av internkontroll 2012 och handlingsplan 2013 | Beslut i enlighet med kommunledningskontorets förslag, av förslaget framgår att arbetet med en mer utvidgad internkontrollplan som även innehåller verksamhetskontroller och inte enbart ekonomiska kontroller har påbörjats men ej avslutats. Kontoret inväntar ny ansvarsområden. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Kommunstyrelsen har inte löpande följt upp internkontrollplanen 2013, den internkontrollplan som finns avser bara finansiella kontroller och KS egen verksamhet. Kommunstyrelsen har endast behandlat sin egen internkontrollplan och inte utövat sin uppsiktspflicht över övriga nämnder och styrelser genom att följa upp deras respektive |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| | | internkontrollplaner och uppföljningar av internkontrollplaner löpande under året. |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| Revisionens rapporter | | |
| 16 januari 2013 § 13 B | Anmälningsärende, nämndens eget arbete | Rapporten bifogad, någon kommentar eller beslut finns inte. |
| 6 mars 2013 § 42 | Kommunrevisionens utlåtande avseende delårsbokslutet 2012-08-31 | Beslut om att svara kommunrevisionen i enlighet med skrivelse från kommunledningskontoret. |
| 6 mars 2013 § 43 | Kommunrevisionens rapport angående generella IT kontroller | Beslut om att svara kommunrevisionen i enlighet med skrivelse från kommunledningskontoret |
| 7 maj § 85 | Revisorernas rapport angående stödsystem Heroma och Agresso | Beslutades att avge yttrande i enlighet med kontorets förslag. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | KS har enbart behandlat ett fåtal av kommunrevisionens rapporter. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|--|--|
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| 16 januari 2013 § 13 G | Ekonomiska månadsrapporter november 2012 | Anmälningens ärende, några kommentarer från styrelsen till rapporterna finns inte. |
| 6 februari 2013 § 17 | Kapitalisering av nybildade fastighetsbolag | Beslut om kapitalisering av nya bolagen avseende reverser mm. Beslut i enlighet med kommunledningens förslag. |
| 6 mars 2013 § 27 | Årsbokslut 2012 Kommunstyrelsen | Beslut i enlighet med tjänstemannaskrivning. |
| 6 mars 2013 § 31 | Justering av investeringsram för palliativt centrum och desinficering på särskilda boenden | Beslut i enlighet med tjänstemannaskrivning om utökad investeringsbudget för Äldrenämnden. |
| 10 april 2013 § 57 | Årsbokslut 2012 | Fastställelse av årsredovisning, resultat och balans mm. |
| 22 maj §92 | IVE 2014-2017 samt fastställande av skattestat 2014 | KS fattat beslut om att förslå till KF att anta IVE n och skattesatsen. |
| 22 maj § 95 | Finansrapport jan-mars | KS bestämmer att lägga rapporten till handlingarna. |
| 22 maj § 97 | Uppsala Resecentrum, slutkostnadsprognos 2011-2012 | KS bestämmer att godkänna slutkostnadsprognosen. Av prognosen framgår i stort sett vad kostnadsökningen beror på samt vilka uppgörelser som gjorts med de två övriga parterna. |
| 19 juni §112 | Enkla mål, ekonomi i balans | Ekonomidirektören |

| | | |
|---|--|--|
| | | redogjorde, om vad framgår inte mer exakt. |
| 19 juni § 113, 114 o 115 | KS uppföljningar per april 2013 | Redogörelse för april bokslut och helårsprognos, både KS egen samt kommunen som helhet. KS fattar beslut i enlighet med kontorets skrivelse. Uppdrar åt de nämnder med prognostiserat underskott att arbeta aktivt med att få en ekonomi i balans. |
| 14 aug § 144 | Anmälningsärende, D ekonomisk månadsrapportering maj | Inget aktivt beslut endast anmälningsärende. |
| 9 okt § 155 | | |
| 6 nov § 184, 185, 186 | KS uppföljningar per augusti 2013, uppföljning av kommunen på totalnivå. Åtgärder för hållbar ekonomi. | Gedigen uppföljning framtagen av KKK. |
| 6 nov § 190 | Finansrapport januari-juni | KS föreslår KF att besluta att lägga rapporten till handlingarna och |
| 18 dec § 217 | Politisk inriktning, planeringsdirektiv och process för IVE 2015-2018 | |
| 18 dec § 219 | Verksamhetsplan och budget för KS 2014 | KS fattar beslut i enlighet med tjänstemana skrivelse. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | KS erhåller/behandlar endast ekonomisk rapportering i samband | |



| | | |
|--|---|--|
| | med periodbokslut och prognoser samt i samband med årsbokslut. Verksamhetsuppföljningar görs utifrån IVE och två ggr per år. | |
|--|---|--|

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Barn och ungdomsnämnden 2013

Barn och ungdomsnämnden sammanträder månatligen med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-02-14

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 13

Verksamhetskontroller: 4

Finansiella kontroller: 5

Kontroll av regelefterlevnad: 4

Av ovanstående kontrollmoment kan 2 hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av konkurrensneutrala avtal samt rätt behörigheter.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Barn och ungdomsnämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Internkontrollplanen är gjord utifrån en riskanalys där riskområden har värderats utifrån hur stor sannolikhet att fel uppstår och vad konsekvensen av felet blir. Kontrollerna är både nämndes egna som är specifika för verksamheten samt att den även knyter an till kommunens gemensamma internkontrollplan. Antalet kontrollmoment och val av kontrollmoment synes avvägda och rimliga. Flera avstämnings- och rapporteringstillfällen finns under året.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid tre tillfällen under året.

Rapporteringen följer internkontrollplanen.

Förslag på hantering av brister framgår ej av protokollen under 2013, ska tas upp under 2014 och vävas in i den nya internkontrollplanen. Nämnden har gett förvaltningen i uppgift att ta fram aktiviteter utifrån bristerna.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys finns enligt beslutsunderlaget. Framgår att man inför 2013 års plan gjort en ny riskinventering och riskanalys och tagit hänsyn till utfallet från 2012 års internkontrollplan.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning synes balanserat. Vi noterar att planen till stora delar överensstämmer med internkontrollplan för bla socialnämnden för barn och unga.
- Inga kontrollmoment avser risker för oegentligheter utöver efterlevnad av ramavtal och korrekt hantering av lösenord och behörigheter.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar två av tre av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Styrning och ledning av grundskolan" samt "Åtgärder för att kunskapsresultaten ska vara bland landets bästa" har behandlats. Av protokollen framgår att rapporten "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet i februari. Totalt sett prognostiseras ett överskott men stora variationer i förhållande till budget förekommer inom nämndens olika verksamheter. Någon åtgärdsplan eller liknande för de delar som visar underskott framgår inte av protokollen. I september prognostiserades ett överskott på 5 mkr, utfallet blev ett överskott på 24 mkr. Verksamhetsuppföljning som behandlas i nämnden görs två ggr under 2013 utöver det en uppföljning av den pedagogiska verksamheten.

Dokumentation från läsning av protokoll Kulturnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-----------------------|---|--|
| Internkontroll | | |
| 14 februari § 33 | Beslut om att fastställa IK planen för år 2013. | Nämnde synes aktiv då de reviderat förvaltningens förslag och lagt till fler kontroll tidpunkter. |
| 23 maj § 119 | Avrapportering IK uppföljning. | Förvaltningen har avrapporterat i enlighet med IK plan, rapporteringen innehåller riskområden, kontroller och resultatet av kontrollen. Mindre avvikelser varför ingen åtgärd. |
| 26 september § 183 | Avrapportering IK uppföljning kvartal 3 | Förvaltningen har avrapporterat i enlighet med IK plan, rapporteringen innehåller riskområden, kontroller och resultatet av kontrollen. Mindre avvikelser förekommer men vad gäller avtalsuppföljning och säker sekretesshantering så är avvikelserna större. Någon åtgärdsplan för bristerna finns inte i avrapportering eller beslut. |
| 12 december § 233 | Avrapportering IK uppföljning helår. | Förvaltningen avrapporterade den 3:e granskningen av IK planen. Både mindre och större brister finns i |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| | | kontorets hantering. Nämnden beslutar att förvaltningen ska ta fram förslag på förbättringar av IK. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| Nämnden har beslutat om fler avstämningstidpunkter samt varit aktiv i arbetet. Antalet kontroller är avvägd och riskanalys finns. | | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 25 april § 91 | Revisionens rapport beträffande åtgärder för att kunskapsresultaten ska vara bland landets bästa. | Nämnden beslutar att anta förvaltningens skrivelse. Skrivelsen är mkt kort men positiv. |
| 25 april § 92 | Revisionens rapport styrning och ledning av grundskolan. Nämnden beslutade att anta förvaltningens förslag och sända skrivelsen till revisionen. | Ett till synes välarbetat svar. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---------------------------------------|--|---|
| | De rapporter som avser nämnden specifikt har varit uppe men ej rapport avseende internkontroll i redovisningsprocessen eller oegentligheter och korruption. | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| 23 januari 2013 §5 | Verksamhetsuppföljning år 2012 | Gedigen rapportering, oppositionen lämnat in yttrande med reservation. |
| 14 februari § 32 | Årsbokslut | Rapportering med kommentarer finns för varje enhet. Inga kommentarer finns från nämnden i protokollet, endast beslut om att fastställa årsbokslutet. |
| 25 april § 89 | Uppföljning av den pedagogiska verksamheten 2012. | Gedigen rapport där enkäter etc ligger till grund för rapporten. Nämnden har enligt protokollet lagt rapporten till handlingarna. |
| 23 maj § 118 | Uppföljning av periodbokslut och prognos helårsresultat per april. | Helårsprognosen visar ett underskott på 2,6 mkr men med stora variationer mellan verksamheterna: förskoleverksamheten visar – 10 mkr. Osäkerhet finns i prognosen vad gäller antalet barn. Kontoret uppskattar osäkerheten till + 3 mkr |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| | | till – 4 mkr. Nämnden fattar beslut om att anta förvaltningens rapport. Någon kommentar om handlingsplan för hantering av underskott mm finns inte. |
| 13 juni § 142 | Uppdragsplan 2014-2017 | Beslut om att anta uppdragsplanen och med tillägg uppdaterad ekonomisk plan då budget för år 2014 är klar. Politiska reservationer mot planen finns. |
| 26 september § 181 | Beslut om delårsbokslut per augusti samt helårsprognos. | Oppositionen reserverar sig mot bokslutet vad gäller slutsatserna av det. De anser att dokumentationen inte stöder slutsatserna. Även i denna prognos visar förskolan ett stort underskott. Resterande del ett stort överskott, totalt sett prognostiseras ett överskott på 4,9 mkr. |
| 12 december § 229 | Beslut om budget för år 2014 | Förutom förvaltningens förslag har nämnden lagt till två attsatser till beslutet. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Ekonomisk rapportering förekommer endast i samband med prognosen april och |



| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-----------|--------|--|
| | | augusti. Med beaktande av nämndens avvikelser mot budget samt totala kostnader borde rapportering av ekonomi ske oftare till nämnden. Totalt sett prognostiseras ett överskott men med stora variationer inom nämnden. Någon åtgärdsplan el dyl avseende de stora avvikelserna finns inte behandlad av nämnden. |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Gatu- och samhällsmiljönämnden 2013

Styrelsen för gatu- och samhällsmiljönämnden sammanträder månatligen med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: December 2012

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 15

Verksamhetskontroller: 5

Finansiella kontroller: 4

Kontroll av regelefterlevnad: 6

Av ovanstående kontrollmoment kan 3 hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av efterlevnad av ramavtal, bisysslor och mutor och jäv.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Gatu- och samhällsmiljönämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Nämnden ingår i kontoret för samhällsutveckling, i samband med att kontoret bildades gjordes en gemensam riskanalys med övriga nämnder i kontoret. Nämndens internkontrollplan synes avvägd, tydlig med riskområde, kontrollmoment och metod samt ansvar.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Av internkontrollplanen framgår inte när och till vem som avrapportering ska ske. Kontrollerna är genomförda och väl dokumenterade med utfall av kontrollen och åtgärder som ska vidtas. Nämnden har sedan fattat beslut om aktiviteter utifrån rapporteringen.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys är från 2012. Inför 2013 har den ursprungliga riskanalysen och kontrollplanen kompletterats utifrån granskningen 2012.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning är avvägd med en bredd på övergripande och detaljkontroller.
- Två kontrollmoment avser risker för oegentligheter utöver efterlevnad av ramavtal, både bisysslor och mutor och jäv.
- Rapporteringen är gedigen. Kontoret synes arbeta med frågorna. Den gedigna avrapporteringen återspeglas dock inte i nämndens protokoll där utfall etc knappt kommenteras.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar två av fyra av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Internkontroll i redovisningsprocessen" samt "Granskning av lönecenter" har behandlats. Av kallelse till nämndens möte i mars 2014 framgår att rapporten "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" ska behandlas av nämnden. Rapporten om "Plan- och byggnadsnämndens eget arbete" har inte behandlats.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker som informationsärenden månadsvis. I samband med prognosen i april och augusti är ekonomi en beslutspunkt som dokumenteras i protokoll. Nämnden prognostiserar ett underskott på 4 mkr, utfallet år 2013 blev ett underskott på 82 mkr. Redan i budgetarbetet med 2013 framgår att nämnden kommer att gå med underskott. Först i oktober månad får kontoret i uppdrag att ta fram konkreta besparingsåtgärder.

Dokumentation från läsning av protokoll Gatu- och samhällsmiljönämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Internkontroll | | |
| 2013-02-26 § 25 | Yttrande över kommunrevisionens rapport om internkontroll | Nämnden antar kontorets skrivelse och skickar den till kommunrevisionen. |
| 2013-12-10 § 169 | Uppföljning internkontroll- och kvalitetsutvecklingsplan 2013 | Nämnden fattar beslut enligt kontorets skrivelse. Inga kommentarer om brister eller åtgärder som bör vidtas. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otilräckligt |
| | Kontorets arbete med internkontroll synes gediget och välarbetat med ambitioner. Detta speglas dock inte i nämndens protokoll. | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| | Se internkontroll. | |
| | Rapport om lönecenter har varit uppe. | |
| Sammanfattande bedömning hantering | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---------------------------------------|--|--|
| av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Rapportern avseende internkontroll i redovisningsprocessen har behandlats likaså granskning av lönecenter. Rapport om oegentligheter tar nämnden upp först ett år efter att den sänts till nämnden. | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-02-26 § 22 | Bokslut och årsredovisning 2012 | Fastställelse av årsbokslut mm. |
| 2013-02-26 § 23 | Budget 2013 | Godkänner budget och investeringsbudget. I sammanfattningen framgår att nämnden önskar mer bidrag. |
| 2013-05-21 § 81 | Nämnden beslutar att delegera till arbetsutskottet att godkänna periodbokslut och prognos per april | Arbetsutskottet har fått muntlig föredragning. I protokollet framgår inga siffror alls, om det finns avvikelse mot budget eller ej samt ej heller vad prognosen säger. |
| 2013-06-18 § 87 | Att föreslå åtgärder med anledning av prognosen per april | Aprilprognosen visade ett underskott på -12,5 mkr. Nämnden ger kontoret i uppdrag att se över kostnader och investeringar för att nå en ekonomi i balans vid |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| | | årsskiftet. Att minska budgeten för belysning och barmarskunderhåll. |
| 2013-09-03 § 102 | Beslut angående ändringar i besparingsåtgärder | Nämnden beslutade att inte spara på belysningskostnader utan istället inte tillsätta vakanser. |
| 2013-10-02 § 121 | Uppföljning per augusti | Nämnden antar kontorets rapportering. Uppdrar till kontoret att ta fram konkreta besparingsåtgärder. |
| 2013-12-10 § 170 | Budget 2014 | Fastställer budget för 2014 med kommentarer att det finns obalans mellan bidrag och kostnader, bla för färdtjänsten. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Nämnden vet redan i budgeten att de med stor sannolikhet inte kan ha en ekonomi i balans. Ändock är inte uppföljning av resultat och återrapportering på besparingar uppe i nämnden som beslutsärende. På varje möte finns först en informationspunkt, där ekonomi och IT är en del av punkten |



| Protokoll | Ärende | Kommentar bland andra. |
|------------------|---------------|-----------------------------------|
| | | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Nämnden för Hälsa och omsorg 2013

Nämnden för Hälsa och omsorg sammanträder månatligen med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-19

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 7

Verksamhetskontroller: 5

Finansiella kontroller: 1

Kontroll av regelefterlevnad: 1

Av ovanstående kontrollmoment kan 1 hänföras till risker för oegentligheter, genom att vidta prioriterade åtgärder utifrån kommunens genomförda mut- och korruptionsundersökning.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Hälsa- och omsorgsnämndens internkontrollplan bedöms till 2 på en skala 1 till 5.

Hälsa- och omsorgsnämnden har i sitt beslut endast format kontrollplanen i sju meningar, vilka kontrollmoment som ska göras, när och av vem framgår inte. Hur och när avrapporteringen ska göras framgår inte heller. Av beslutet framgår inte att någon riskanalys har gjorts. Den matris som vanligtvis används för att dokumentera internkontrollplanen finns inte. Matrisen är lämplig att använda då det ger en överskådlig bild av internkontrollplanen. Att följa upp avvikelser från kontrollplanen går inte då den inte är uppbyggd med specifika kontrollmoment.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Hur rapporteringen ska göras framgår inte av internkontrollplanen men den har avrapporterats utifrån de meningar som ligger till grund för internkontrollplanen. I åiterrapporteringen framgår att brister finns. För vissa av dem anges vilka åtgärder som görs för att hantera bristerna. I andra moment framgår inte annat än att kontoret vidtagit åtgärder, vilka åtgärder om vidtagits och varför framgår dock inte.

Förslag på hantering av brister framgår inte av nämndens protokoll.

Sammanfattande observationer

- Internkontrollplan enligt den matris som vanligtvis görs finns inte.
- En avrapportering i löptext med kontrollområden finns. I den framgår inte brister och åtgärder tydligt på varje område. Någon riskanalys synes inte finnas för år 2013.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning på en övergripande nivå är rimliga.
- Ett kontrollmoment avser risker för oegentligheter, mutor och korruption. Av skriften framgår endast att kontroller har gjorts, inte vilka och vad resultatet blev.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar en av tre av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" har endast kommenterats i samband med att nämnden upprättar sin egen internkontrollplan. Av protokollen framgår att rapporterna avseende "Granskning av lönecenter" och "Internkontroll i redovisningsprocessen" inte har behandlats.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker under året. Förhållandevis tidigt har nämnden vidtagit åtgärder för att få ekonomin i balans samt åskat ytterligare kommunbidrag för att få verksamheten att gå ihop. Nämnden har prognostiserat ett underskott på 39 mkr, utfallet för år 2013 blev ett underskott på 48 mkr. Verksamhetsuppföljning görs två ggr under 2013 utöver det en uppföljning av den pedagogiska verksamheten.

Dokumentation från läsning av protokoll Nämnden för Hälsa och omsorg

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 13 december 2012 § 266 | Fastställande av IK plan 2013. | I protokollet kommenteras kommunrevisionsen undersökningar av förekomsten om mutor och oegentligheter och att man inför planen 2014 ska se över vad som ska tas med för att få nolltolerans. |
| 28 februari § 37 | Uppföljning av internkontroll 2012 | Nämnden beslutar i enlighet med kontorets förslag, uppföljning av internkontroll 2012. |
| 19 december § 252 | Fastställande av internkontrollplan 2014 | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets förslag. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Nämndens internkontrollplan saknar riskanalys, kontrollmoment samt tidpunkter för kontroll och tidpunkt för återrapportering. Förslag på hantering av brister saknas. |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Inga har varit uppe i nämnden förutom kommentarer om mutor och oegentligheter i samband med att IK planen togs. | | |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Inga rapporter har varit uppe i nämnden för behandling. |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 28 februari § 36 | Bokslut 2012 | Nämnden visar ett underskott på 14 mkr, som bilaga finns kontorets analys mm. Ingen kommentar i protokollet vad gäller resultatet bara formalian. |
| 4 april § 60 | Ekonomiskt bokslut och prognos per februari | Resultatet per februari visar -2,6 mkr. Nämnden beslutar att bli ge kontoret i uppgift att utarbeta ytterligare förslag till att få resultatet i balans. Beslutas även att arbetsutskottet ska förbereda frågor om resultat och ekonomi. |
| 2 maj § 85 | Ekonomisk bokslut och prognos per mars | Resultatet visar -3,4 mkr och en prognos på -28,7 |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-----------------------|--|--|
| | | mkr. På arbetsutskottet inför mötet redovisar kontoret fyra förslag för att få ekonomi i balans, förslagen ska tas med till respektive partigrupp för diskussion. |
| 13 juni § 113 och 114 | Ekonomisk bokslut och prognos per april | 2 ledamöter samt direktören har träffat alliansens ledamöter i KS och eskat om mer pengar då prognoserna visar att budgeten inte kommer att hålla. I protokollet framgår av § 114 att nämnden beslutar att uppdra till kontoret i ett stort antal frågor se över hur man kan få ned kostnaderna för nämnden. |
| 13 juni § 115 | Uppdragsplan 2014-2017 | Nämnden beslutar att återremitera den och fatta beslut på augustimöte. |
| 29 augusti § 152 | Ekonomiskt bokslut och prognos per maj, juni och juli. | Fortsatt kostnadsutveckling. Ytterligare åtgärder behövs då budgeten för år 2013 inte kommer hålla även om förslag på kostnadsbesparingar finns. |
| 29 augusti § 153 | Uppdragsplan 2014-2017 | Fatställs efter div små justeringar. |
| 3 oktober § 182 | Ekonomiskt bokslut och prognos per augusti | Fortsatt kostnadsutveckling, prognosen visar ett |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|--|---|
| | | underskott på -39,4 mkr. Inga ytterligare beslut om hur man ska minska kostnadsutvecklingen. De områden som kontoret skulle utreda dock omfattande. |
| 19 december § 246 | Ekonomiskt bokslut och prognos per november | Se ovan. |
| | | |
| 28 november § 226 | Ekonomisk bokslut och prognos per oktober. | Se ovan. |
| 19 december § | Nämnden fattar beslut i enligt kontorets förslag till skrivelse. | Nämnden har fått ytterligare kommunbidrag för år 2014, kontoret räknar även med att få effekt av kostnadsbesparingar som påbörjats 2013. Även andra fördelningar gör att nämndens budget ska gå ihop år 2014. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| Nämnden uppfattas som aktiv och vidtar åtgärder redan våren 2013 för att försöka sänka kostnaderna. Nämnden tar även initiativ till att få mer kommunbidrag redan i juni. Nämndens underskott blir dock större än prognostiserat. | | |



| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---------------|------------------|
| Underskottet eskalerar i slutet av året. | | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Idrotts- och fritidsnämnen 2013

Nämnden sammanträder månatligen med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-13

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 9

Verksamhetskontroller: 3

Finansiella kontroller: 2

Kontroll av regelefterlevnad: 4

Av ovanstående kontrollmoment kan två hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av mutor och jäv samt ramavtalsefterlevnad

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Idrotts- och fritidsnämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Nämnden ingår i kontoret för samhällsutveckling, i samband med att kontoret bildades gjordes en gemensam riskanalys med övriga nämnder i kontoret. Nämndens internkontrollplan synes avvägd, tydlig med riskområde, kontrollmoment och metod samt ansvar.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Av internkontrollplanen framgår inte när och till vem som avrapportering ska ske.

Kontrollerna är genomförda och väl dokumenterade med utfall av kontrollen och åtgärder som ska vidtas. Nämnden har sedan fattat beslut om aktiviteter utifrån rapporteringen.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys är från 2012. Inför 2013 har den ursprungliga riskanalysen och kontrollplanen kompletterats utifrån granskningen 2012.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning är avvägd med en bredd på övergripande och detaljkontroller.
- Ett kontrollmoment avser risker för oegentligheter. Utöver det har kontoret följt upp efterlevnad av ramavtal då brister fanns år 2012
- Rapporteringen är gedigen. Kontoret synes arbeta med frågorna. Den gedigna avrapporteringen återspeglas dock inte i nämndens protokoll där utfall etc knappt kommenteras.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar två av tre av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Internkontroll i redovisningsprocessen" samt "Granskning av lönecenter". Av protokollen framgår att rapporten avseende "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet. Nämnden har lämnat en prognos på 0 resultat, utfallet blev ett underskott på 4 mkr. Under våren visade prognosen ett underskott och nämnden beslutade att kontoret ska komma med förslag på omprioriteringar för att få ett resultat i balans. Budgeten för år 2013 tas sent och budgeten är inte i balans. Det framgår inte av protokollen vad nämnden vidtar för några åtgärder för att få en ekonomi i balans.

Dokumentation från läsning av protokoll Idrotts- och fritidsnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Internkontroll | | |
| 2013-03-20 § 23 | Yttrande över kommunrevisionens rapport om internkontroll | Nämnden antar kontorets skrivelse och skickar den till kommunrevisionen. |
| 2013-12-17 § 127 | Uppföljning internkontroll- och kvalitetsutvecklingsplan 2013 | Nämnden fattar beslut enligt kontorets skrivelse. Inga kommentarer om brister eller åtgärder som bör vidtas. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| Kontorets arbete med internkontroll synes gediget och välarbetat med ambitioner. Detta speglas dock inte i nämndens protokoll. | | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| | Se internkontroll. | |
| 2013-06-19 § 76 | Rapport om granskning av lönecenter. | Inga kommentarer eller beslut, meddelande och anmälningsärende. |
| Sammanfattande bedömning hantering av | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|---|---|
| revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Två av tre rapporter från revisionerna har varit uppe i nämnden. | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-03-20 § 22 | Bokslut och årsredovisning 2012 | Fastställelse av årsbokslut mm. |
| 2013-04-17 § 36 | Budget 2013 | Godkänner budget och investeringsbudget. I sammanfattningen framgår att nämnden önskar mer bidrag. Budgeten är inte i balans. |
| 2013-05-23 § 49 | Uppföljning per april | Arbetsutskottet har lämnat vidare till nämnden utan eget yttrande. I protokollet framgår inga siffror alls, om det finns avvikelser mot budget eller ej samt ej heller vad prognosen säger. |
| 2013-06-19 | Att föreslå åtgärder med anledning av prognosen per april | Aprilprognosen visade ett underskott på -1,4 mkr. Nämnden ger kontoret i uppdrag att komma med förslag på omprioriteringar för 2014 för att nå en ekonomi i balans vid årsskiftet. |
| 2013-09-03 § 79 | Informationsärende, | Inga kommentarer alls |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---------------------------|--|
| | månadsuppföljning | eller underlag på informationsärende endast. |
| 2013-10-10 § 96 | Uppföljning per augusti | Nämnden antar kontorets rapportering. Inga kommentarer i protokollet om resultatet eller ev åtgärder. |
| 2013-11-19 | Budget 2014 | Fastställer budget för 2014 att godkänna åtgärder som föreslagits för budget i balans. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Redan i samband med budgetbeslut konstateras att nämnden med stor sannolikhet inte har en ekonomi i balans. Ändock är inte uppföljning av resultat och återrapportering på besparingar uppe i nämnden som beslutsärende. På varje möte finns först en informationspunkt, där månadsuppföljning finns ca var tredje möte. Oklart om vad som informeras om. |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Miljö- och hälsoskyddsnämnden 2013

Miljö- och hälsoskyddsnämnden sammanträder månatligen med undantag för juli månad, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-12-11

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 8

Verksamhetskontroller: 4

Finansiella kontroller: 4

Kontroll av regelefterlevnad: 0

Av 8 ovanstående kontrollmoment kan 0 hänföras till risker för oegentligheter.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Miljö- och hälsoskyddsnämndens internkontrollplan bedöms till 3 på en skala 1 till 5.

Nämnden har valt att fokusera internkontrollplanen kring fyra områden med totalt 8 kontrollmoment. Momenten är bra definierade med ansvar, metod, sannolikhet, risknivå samt rapportering. Någon riskanalys synes dock inte finnas.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året och det följer internkontrollplanen.

Rapporteringen är gedigen och förslag på hantering av brister ska tas upp under 2014. Utfallet av kontrollmomenten ska tas hänsyn till i internkontrollplanen för 2014.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys saknas.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning synes avvägt men frågan är om de är de väsentligaste i hela verksamheten.
- Inga kontrollmoment avser risker för oegentligheter.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar en av fyra av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Nämndens eget arbete" har behandlats. Av protokollen framgår att rapporten "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter", "Granskning av internkontrollen i redovisningsprocessen" samt "Granskning av lönecenter" inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet i februari. Augustiprognosen visar ett litet överskott, utfallet blev ett underskott på 0,4 mkr. Verksamhetsuppföljning görs två ggr under 2013 utöver det en uppföljning av den pedagogiska verksamheten.

Dokumentation från läsning av protokoll miljö- och hälsoskyddnämnden.

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Internkontroll | | |
| 11 december 2012 § 133 | Beslut om att fastställa IK planen för år 2013. | Nämnde beslutar i enlighet med kontorets förslag. |
| 11 december § 2013 | Avrapportering IK granskning. | Förvaltningen har avrapporterat i enlighet med IK plan, rapporteringen innehåller riskområden, kontroller och resultatet av kontrollen. Mindre avvikelser varför ingen åtgärd. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Någon riskanalys medbeskrivning om varför kontrollmomenten valts ut saknas. En avrapporteringsperiod finns för samtliga kontroller. Antalet kontroller är rimliga men frågan om det är rätt kontroller utifrån verksamhetskritiska faktorer. Samtliga kontroller/moment har dock bedömts med sannolikhet och risknivå. | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| Revisionens rapporter | | |
| 30 januari § 2 | Revisionens rapport beträffande Nämndens eget arbete. | Endast en informationspunkt, rapporten lades fram. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | En rapport är behandlad som informationspunkt. Rapporter intern kontroll och oegentligheter har inte behandlats. |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 27 februari § 21 | Verksamhetsuppföljning och bokslut år 2012 | Kortare kommentar om måluppfyllnad och resultat i protokollet. |
| 22 maj § 53 | Uppföljning av periodbokslut och prognos helårsresultat per april. | I protokollet finns kortare kommentar kring resultatet för perioden samt prognosen för helåret. Helårsprognosen visar ett underskott varför nämnden beslutar att justera kostnadsbudgeten för att få ett resultat i balans. |
| 25 september § 88 | Uppdragsplan 2014-2017 | Beslut om att anta planen. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| 25 september § 89 | Beslut om delårsbokslut per augusti samt helårsprognos. | I protokollet finns kommentarer till delårsbokslutet och årsprognosen. Prognosen visar på ett litet överskott och felmarginalen bedöms som liten. |
| | Beslut om budget för år 2014 | Förutom förvaltningens förslag har nämnden lagt till två åttsatser till beslutet. |
| Sammanfattande bedömning verksh. uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | En förhållandevis liten nämnd, när första prognosen visar underskott försöker nämnden omedelbart justera kostnadssidan för att få resultatet i balans. Budgeterat och prognostiserat ett noll resultat. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Socialnämnden för barn och unga 2013

Socialnämnden för barn och unga sammanträder månatligen med undantag för juli månad, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Socialnämnden för barn och unga.

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-02-27

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 19

Verksamhetskontroller: 7

Finansiella kontroller: 2

Kontroll av regelefterlevnad: 10

Av ovanstående kontrollmoment kan 3 hänföras till risker för oegentligheter, konkurrensneutral upphandling samt rätt behörigheter (2 st kontroller).

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Barn och ungdomsnämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Internkontrollplanen är gjord utifrån en riskanalys där riskområden har värderats utifrån hur stor sannolikhet att fel uppstår och vad konsekvensen av felet blir. Kontrollerna är både nämndens egna som är specifika för verksamheten samt att den även knyter an till kommunsens gemensamma internkontrollplan. Antalet kontrollmoment och val av kontrollmoment synes avvägda och rimliga. Fler avstämnings- och rapporteringstillfällen finns under året.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Rapporteringen följer internkontrollplanen så tillvida att de som ska tas upp i nämnden årsvis gör det. Enligt planen ska vissa delar rapporteras i utskott.

Kontoret har fått i uppdrag av nämnden att redovisa en handlingsplan på brister som framkommit i granskningen. Nämnden har inte under 2013 fattat beslut om några aktiviteter med anledning av bristerna.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys finns enligt beslutsunderlaget. Framgår att man inför 2013 års plan gjort en ny riskinventering och riskanalys och tagit hänsyn till utfallet från 2012 års internkontrollplan.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning synes balanserat. Vi noterar att planen till stora delar är densamma internkontrollplan som bla nämnden för barn och unga har tagit fram.
- Inga kontrollmoment avser risker för oegentligheter utöver efterlevnad av ramavtal och korrekt hantering av lösenord och behörigheter.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar en av två av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporten; ” Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter” har endast behandlats som informationsärende, rapporten om ” Interkontroll i redovisningsprocessen” har inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker löpande vid nämndsammanträden. Nämnden prognostiserar och redovisar underskott, i februari nämns att åtgärder bör vidtas men först i juni behandlas kostnadsbesparingar av nämnden igen. Av protokollen framgår inte att nämnden har några synpunkter eller vidtar några åtgärder med avseende på det ekonomiska läget. Nämnden prognostiserar ett underskott på 10 mkr för år 2013, utfallet blev ett underskott på 19 mkr. Verksamhetsuppföljning görs två ggr under 2013 .

Dokumentation från läsning av protokoll socialnämnden för barn och unga

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 27 februari § 28 | Fastställande av IK plan 2013. | I protokollet kommenteras hur planen gjorts och att en ny riskinventering har gjorts samt att uppföljning av tidigare planer vävts in i den nya. |
| 18 december § 188 | Uppföljning av internkontroll 2013 | Nämnden beslutar i enlighet med kontorets förslag samt med tillägget att kontoret ska ta fram handlingsplan över de områden där anmärkningar finns. Av protokollet framgår att vid 6 av 13 punkter finns anmärkningar, en kontroll gick inte att genomföra. Vilka kontroller som avses framgår inte av protokollet och inga bilagor finns med. |
| | | |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | En omfattande IKplan, uppföljningar/kontroller ska göras månadsvis. Rapportering sker en gång per år till nämnden. Nämnden har beslutat om handlingsplan över | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| | brister vilket är positivt. | |
| Revisionens rapporter | | |
| 27 mars § 49 | Under punkten anmälningar, cirkulationspärm: Kommunrevisionen: Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter. | |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Rapporten tas upp som informationsärende, rapport om internkontroll i redovisningsprocessen ej med alls i nämndprotokoll. |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 27 februari § 29 | Bokslut 2012 | Nämnden visar ett underskott på 10,7 mkr, I protokollet finns kortare kommentarer samt pågående kostnadsbesparingar. |
| 27 mars § 39 | Godkänna periodbokslutet för februari. | Inga kommentarer alls i protokollet. Inga underlag |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|--|---|
| | | finns på hemsidan. |
| 27 mars § 44 | Verksamhetsberättelse 2012 | Text om bla vilken verksamhet som ska utföras finns i protokollet. Beslut fattas på beslutsunderlag från kontoret, finns ej bilagt. |
| 24 april § 57 | Godkänna periodbokslutet för februari. | Inga kommentarer alls i protokollet. Inga underlag finns på hemsidan. |
| 22 maj § 71 | Periodbokslut april och helårsprognos | Perioden visar ett underskott på -2,9 mkr, prognosen för helår på -2,7 mkr. Nämnden kommenterar i protokollet att alla kostnadsbesparingar inte fallit ut, särskilt ett nybygge på 15 platser. |
| 19 juni § 87 | Månadsbokslut per maj | Nämnden beslutar att uppdra till kontoret att särskilt uppmärksamma de orsaker till den negativa prognosen som framgår av månadsbokslutet och vidta åtgärder som bryter den negativa kostnadstrenden. Hur stort underskottet är eller vilka kostnader som ökar framgår inte av protokollet och bilagor finns ej heller utlagda. |
| 19 juni § 88 | Uppdragsplan 2014-2017 | Diskuterades och beslut fattades om att den skulle tas på augusti mötet. |
| 28 augusti § 112 | Månadsbokslut per juli | Nämnden beslutar att |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--------------------|--|---|
| | | fastställa rapporten samt att ge kontoret i uppgift att arbeta vidare med föreslagna kostnadsbesparingar. Av protokollet framgår vilka områden som besparingar ska göras på men inte vilka belopp eller volymer det handlar om. Kontorets rapportering finns inte utlagd. |
| 28 augusti § 133 | Uppdragsplan | Beslut i enlighet med kontorets förslag. |
| | | |
| 25 september § 129 | Periodbokslut och helårsprognos per augusti. | Periodens underskott uppgår till -8,5 mkr och helårsprognosen visar ett underskott på -10,2 mkr. Nämnden vill lägga till vissa kommentarer till kontorets förslag. Kommentarererna handlar mer om varför det är underskott och inte hur man komma ifrån det. Har dock ej sett kontorets beslutsförslag. |
| 30 oktober § 140 | Månadsbokslut per september | Förutom att fastställa kontorets rapportering beslutar nämnden att skicka hemställan om budget revidering till KS. |
| 30 oktober § 141 | Åtgärder för hållbar ekonomi | Nämnden beslutar att fastställa de punkter som kontoret föreslår för kostnadsbesparingar samt uppdra till kontoret att |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| | | föra en dialog med KLK om åtgärdsförslagen. |
| 20 november § 161 | Månadsbokslut oktober samt avtalsinformation | Beslut enligt muntlig föredragning. Protokollet saknar kommentarer. |
| 18 december § 189 | Månadsbokslut november | Beslut enligt kontoretas underlag. Inga kommentarer alls i protokollet. |
| 18 december § 190 | Fastställande av budget för 2014 | Kortare kommentarer i protokollet |
| Sammanfattande bedömning verksh. uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Av protokollen framgår att nämnden följer resultatet vid varje möte. Verksamheten visar underskott och det accelererar i slutet av året. Sällan lämnas kommentarer från nämnden om resultatutvecklingen utöver att kontoret ska komma med förslag på kostnadsbesparingar. Med tanke på kostnadsutvecklingen synes inte åtgärderna kraftfulla nog. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Styrelsen för teknik och service 2013

Styrelsen för teknik och service sammanträder månatligen med undantag för sommarmånaderna, styrelsens protokoll har granskats med avseende på hur styrelsen arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av styrelsens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-05

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 7

Verksamhetskontroller: 3

Finansiella kontroller: 3

Kontroll av regelefterlevnad: 1

Av ovanstående huvudsakliga kontrollmoment kan 1 hänföras till risker för oegentligheter, bisysslor.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Teknik och service internkontrollplan bedöms till 3 på en skala 1 till 5.

Styrelsen har identifierat risker, värderat dem efter sannolikhet och konsekvens. Någon verbal beskrivning till varför just dessa risker har valts ut finns dock inte. I beslutstexten framgår att de fyra mest kritiska punkterna har valts ut, dock har inte själva internkontrollplanen uppdaterats till 4 områden utan där finns 7 områden. Med tanke på styrelsens verksamhet bör internkontrollplanen utökas med fler kontrollområden samt att internkontrollen måste tydliggöras ibland annat hur kontrollerna ska ske.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Återrapportering har skett avseende uppföljning av kontrollområden i internkontrollplanen löpande under året. I takt med att tjänstemännen har utfört kontrollerna har de rapporterats till styrelsen. Av protokollen framgår dock inte vilka åtgärder som ska vidtas med anledning av bristerna. Det finns inget slutligt konstanterande att mål som enligt uppgift kommer att uppfyllas under 2013 också har konstaterats uppfyllda. För några kontrollområden har beslut fattats om uppföljning men så har inte skett enligt protokollet.

Rapporteringen av internkontrollplanen följer i huvudsak planen.

Nämnden har i vissa fall beslutat om aktiviteter utifrån rapporteringen men de är otydliga. Det framgår inte av protokollen vilka åtgärder som skall vidtas eller när nästa återrapportering och uppföljnings skall ske.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys finns, om än inte så utförlig.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning synes få. Dock så anges 4 huvudsakliga områden inledningsvis men av själva planen framgår totalt 7 kontrollområden.
- Samtliga angivna kontrollområden är ej uppföljda samt att styrelsen inte följer upp beslutade återrapporteringar.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlat en av tre av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporten; "Granskning av lönecenter" har behandlats. Av protokollen framgår att "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" samt "Internkontroll i redovisningsprocessen" inte behandlats specifikt av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker löpande under året. I början av året redovisar styrelsen underskott som förklaras bort utan aktiva åtgärder. I slutet av året vänder resultatet. Prognosen var ett överskott på 6 mkr, utfallet för år 2013 blev ett överskott på 14 mkr. Verksamhetsuppföljning i form av affärsplaner och styrkortsuppföljning görs löpande under året.

Dokumentation från läsning av protokoll Teknik och service

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|--|--|
| Internkontroll | | |
| 5 december -12 § 100, Underlag för uppföljning STS-2012-0666, Internkontrollplan 2013 | Styrelsen behandlar och beslutar godkänna Internkontrollplan för 2013 | IK-plan innehåller uppgift om tidpunkter för återrapportering. |
| 16 januari §§ 5-6, underlag för uppföljning STS-2013-0012 | Styrelsen behandlar dnr STS-2013-0012 om delegationsordning och ansvarsfördelning. =>Beslut om förbud mot bisyssla – antas, =>reviderad delegations- ordning och ansvarsför- delning fastställs, =>attestinstruktion och firmateckning för produktionsdirektör antas, | Inget av dessa i IK-plan 2013. Inget aktivt beslut el krav på återrapportering |
| 13 februari §17, underlag för uppföljning STS-2012-0674 Förvaltningens förslag till beslut 2013-01-30 resp 2013-02-04 | Styrelsen behandlar =>uppföljning tillsyn verksamhetsspecifika IT- system, =>generella IT-kontroller | Inget av dessa i IK-plan 2013. Inget aktivt beslut el krav på återrapportering |
| 24 april §34, underlag för uppföljning STS-2013-0247 | Styrelsen beslutar godkänna uppföljning intern kontroll 2013 risk omr 5 optimal fordonspark. Beslutades om uppföljning åtgärder i oktober. | Aktivt beslut och krav på återrapportering oktober, se vidare dokumentation bilaga 1. |
| 29 maj § 47, underlag för uppföljning STS-2013-0247 Förvaltningens uppföljning | Styrelsen beslutar godkänna uppföljning intern kontroll 2013 avs riskområdena => 1 – styrande nyckeltal, =>6 korrekt kostnads- | Uppföljningar godkänns, beslut att se över nyckeltal inför 2014, konstateras att rutiner kring intäkts-/kostnadsflöden |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|---|---|
| 2013-05-21 | /intäktsflöde. Beslutades om uppföljning åtgärder i oktober. | behöver stärkas och ses över. Inget beslut om när, hur el återrapportering. |
| 28 augusti § 55, underlag för uppföljning STS-2013-0121 Förvaltningens redovisning 2013-08-20 | Styrelsen godkänner rapporten från kommunrevisionen angående korruption och oegentligheter. Rutiner för inköp vitvaror – styrelsens bedömning är att intern kontroll är tillräckligt god men förbättring kan ske vad gäller rätt kontering och innehåll på faktura | Skall ingå i internkontrollplanen för 2014. |
| 28 augusti §§ 56-57, underlag för uppföljning STS-2013-0530 STS-2013-0012 Förvaltningens skrivelse 2013-08-16 | Styrelsen godkänner ändring attesträtt och delegationsordning och ansvarsfördelning from 1 sep 2013. Revidering av delegationsordning och ansvarsfördelning 1 sep -13. | Komplettering/ändring i gällande delegationsordning och ansvarsfördelning. |
| 25 september § 68, Underlag för uppföljning STS-2013-0247 Förvaltningens uppföljning 2013-09-18 | Styrelsen beslutar godkänna uppföljning intern kontroll 2013 (med förtydligande om Svefaktura s. 2) avs riskområdena => 2 – leverans av effektivitetskrav, =>4 handlingsplan för olönsamma tjänster. | Uppföljningar godkänns, Beslut Risk 2 leverans av effektivitetskrav skall kvarstå i internkontrollplan för 2014, Risk 4 –för analysobjekt som visar negativt resultat konstateras att åtgärder kommer att vidtas, fortsatt arbete under hösten. Inget beslut om när, hur el återrapportering. |
| 30 oktober § 83, Underlag för uppföljning | Styrelsen godkänner uppföljning av internkontrollplan 2013 för | Aktivt beslut om återrapportering ang nuläge för optimal fordonspark vid |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|--|--|
| STS-2013-0248 Uppföljning internkontrollplan 2013-10-23 | riskområdena =>3 – utvecklingsprocess (är implementerad, T&S arbetar enl gemensam process) =>5 – optimal fordonspark (pågår), =>7 – bisysslor (antys brister i dokumentation) | årsbokslut, Beträffande bisysslor antys att beslut och förvaring av dokument gällande regler för bisysslor skall tydliggöras och delges ledarna – dock inget aktivt beslut om vidare åtgärd/hantering eller återrapportering. |
| | | |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Internkontrollplan, kontroller samt åtgärder är föremål för beslut mm i styrelsen. Se vidare ovan angående internkontrollplanen. | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|---|---|
| Revisionens rapporter | | |
| 13 februari § 26, Muntligt | Styrelsen behandlar =>revisionens (PwC) synpunkter på brister i generella IT-kontroller | Styrelsen bemöter synpunkter och yrkar bifall att yttrande sänds till kommunrevisionen |
| 29 maj § 44, underlag för uppföljning STS-2013-0273 Förvaltningens redovisning 2013-05-21 | Styrelsen beslutar återremittera förvaltningens förslag till yttrande ang kommunrevisionen (PwC) rapport om Lönecenters tjänster | Yttrandet skall förtydligas map hur verksamheten arbetar. |
| 28 augusti §53, underlag för uppföljning STS-2013-0273 Förvaltningens reviderade yttrande 2013-08-07 | Styrelsen godkänner yttrandet ang kommunrevisionen (PwC) rapport om Lönecenters tjänster vilken återremitterades 29 maj | |
| | | |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Revisionens rapporter tas upp i styrelsen, dock ej rapporterna om internkontroll och korruption. | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| 20 mars § 26 | Rapportering (översiktligt februari) om ekonomi, underskott pga uppgradering affärssystem samt att inga intäkter bokförts mot nya fastighetsbolag. | Information, inga beslut om åtgärder. Noteras att noggrannare uppföljning sker vid sammanträde i april. |
| 24 april § 33 | Rapportering av ekonomi (mars) utifrån fastställd budget. Underskott noterades, orsak att intäkter ej bokförts mot nya fastighetsbolag. | Inget aktivt beslut om åtgärder trots underskott. |
| 29 maj § 45 underlag för uppföljning STS-2013-0248 Delårsbokslut och helårsprognos för april 2013 | Delårsbokslut (april) och helårsprognos 2013 behandlas och godkänns. Underskott redovisas, orsak förändring sem.löneskuld. | Inget aktivt beslut om åtgärder trots underskott. |
| 29 maj § 46, underlag för uppföljning STS-2013-0248 Förvaltningens redovisning 2013-05-21 | Styrkortsuppföljning och uppföljning av prognos av =>ekonomisk uthållighet kommer uppfylls, =>attraktiva erbjudanden kommer ej uppnås 2013, =>ökad servicekänsla kommer ej uppnås 2013 | Uppföljningar godkänns, beslut om vidare åtgärder för de mål som ej kommer att uppfyllas – ska lanseras under hösten. |
| 28 augusti § 54, underlag för uppföljning STS-2013-0248 Förvaltningens redovisning 2013-08-20 | Styrkortsuppföljning 2013 av => Ekonomisk uppföljning (juli) visar negativt resultat, =>mål för snabbare tjänsteutveckling kommer att uppfyllas 2013, Uppföljningarna godkänns. | Aktivt beslut =>se över målsättningen snabbare tjänsteutövning inför 2014, =>uppdra till förvaltningen att förbättra ekonomisk redovisning (tydligare redovisning av ofakturerade intäkter), => uppdra till förvaltningen |

| | | |
|--|--|---|
| | | att redovisa status av avtalsförhandlingar 2014 med fastighetsbolag. Inget aktivt beslut om återrapportering i ovanstående punkter |
| 25 september § 65, underlag för uppföljning STS-2013-0552 Delårsbokslut och helårsprognos per augusti 2013 Uppföljning av policyer, riktlinjer och jämställdhetsintegrationsarbetet | Styrelsens uppföljning och godkännande av delårsbokslut och helårsprognos 2013 => Ekonomisk uppföljning (augusti) visar positivt resultat även prognos helår visar positivt resultat. Uppföljning av IT-policy, säkerhetspolicy IT-riktlinjer och riktlinjer för informationssäkerhet samt jämställdhetsintegrationsarbete godkänns. | |
| 25 september § 66, underlag för uppföljning STS-2013-0551 | Affärsplanearbete för 2014-2017 framtagen, upplägg, mål och strategiska områden diskuteras. | Aktivt beslut => uppdra till förvaltningen att gå vidare med arbetet, Aktivt beslut om återrapportering och beslut om affärsplan 2014-2017 den 30 oktober. punkter |
| 25 september § 67, underlag för uppföljning STS-2013-0248 Förvaltningens redovisning 2013-09-17 | Styrkortsuppföljning augusti 2013 av => bättre samarbete, => ökad hållbarhet, Uppföljningarna godkänns. | Nytt mål för 2016 av bättre samarbete – upplevda hinder för samarbete måste elimineras, Mål för 2013 för ökad hållbarhet är att förnybart bränsle skall uppgå till 50%. Inget aktivt beslut om vidare återrapportering. |
| 30 oktober § 80, underlag för uppföljning STS-2013-0551 | Affärsplan 2014-2017 antas. | Aktivt beslut => uppdra till förvaltningen att gå vidare med arbetet, Aktivt beslut om att styrkort |

| | | |
|--|---|---|
| Affärsplan 2014-2014 | | och budget 2014 tas januari 2014. |
| 30 oktober § 81, underlag för uppföljning STS-2013-0551 Uppföljning av styrkort per september 2013-10-23 | Styrelsen godkänner uppföljning av =>mål snabbare tjänsteutveckling (kommer uppnås 2013) =>ekonomisk månadsrapport september | Inget aktivt beslut om återrapportering måluppfyllelse för snabbare tjänsteutveckling. |
| 4 december § 92 underlag för uppföljning STS-2013-0248 Uppföljning styrkort oktober 2013-11-27 | Styrkortsuppföljning 2013 avs ekonomisk rapport oktober godkänns | |
| 15 januari § 4, Underlag för uppföljning STS-2014-0003 | Styrelsen behandlar och godkänner =>Uppföljning av KF inriktningsmål och uppdrag/direktiv IVE 2013- 2016 =>uppföljning av jämställd- hetsintegrationsarbetet =>uppföljning av policy för hållbar utveckling 2013 | |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Trots underskott inga aktiva beslut om åtgärder i början av året. I slutet av året vänder resultatet till ett överskott. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden 2013

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden sammanträder månatligen med undantag för sommarmånaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-02-28

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 28

Verksamhetskontroller: 7

Finansiella kontroller: 8

Kontroll av regelefterlevnad: 13

Av ovanstående kontrollmoment kan 5 hänföras till risker för oegentligheter, kvalitetssäkring av avtal vid upphandling, konkurrensneutral upphandling, korrekt hantering av behörigheter och lösenord och efterlevnad av rutiner för avsläpp och utbetalning av försörjningsstöd.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Internkontrollplanen baseras på en riskanalys där riskområdena har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Planen är omfattande och en egen internkontrollplan har gjorts för försörjningsstöd under oktober 2013. Utfallet av år 2012 års granskning har tagit hänsyn till i 2013 års plan.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

En omfattande internkontrollplan men som endast ska rapporteras till nämnden en gång om året. Rapporteringen för 2013 är gedigen med vad som kontrollerats, hur kontrollen utförts och utfallet av kontrollen. I flertalet fall framgår åtgärder som vidtagits med anledning av bristerna i kontrollerna. Dock är inte hela internkontrollplanen avrapporterad i december.

Nämnden har inte beslutat om några särskilda aktiviteter utifrån rapporteringen.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys ska finnas, av protokollet från nämnden står att en riskanalys har gjorts och att riskerna har värderats.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning är många, en särskild kontrollplan har gjorts för försörjningsstöd.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar en av fyra av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Kommunrevisionens granskning av ekonomiskt bistånd" har behandlats. Av protokollen framgår att rapporten "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter", "Intern kontroll i redovisningsprocessen" samt "Granskning av lönecenter" inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker vid samtliga möten. Särskild rapportering görs av bl a försörjningsstöd månadsvis. Prognosen per april visar -34 mkr, prognosen per augusti -25 mkr, prognos per november -12 mkr, utfallet för år 2013 blev ett överskott på 7 mkr. Enligt protokollen diskuteras åtgärdsplaner med anledning av prognostiserat underskott först på septembermötet. En enskild ledamot har i maj aktualiserat frågan om underskottet för socialbidrag.

Verksamhetsuppföljning görs två ggr under 2013 utöver det en uppföljning av det arbetsmarknadspolitiska programmet.

Dokumentation från läsning av protokoll Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|------------------------------------|---|
| Internkontroll | | |
| 28 februari § 34 | Revidering av IK plan 2013 | Uppdatering av ik plan 2013 med Socialtjänstförsörjningsstöds egen IK plan. |
| 12 december § 235 | Uppföljning av internkontroll 2013 | Nämnde beslutar i enlighet med kontorets förslag. I kontorets egen uppföljning finns kommentarer om vad som ska göras med anledningen av bristerna. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| <p>En mycket omfattande internkontrollplan, totalt 28 kontroller. Av planen framgår även att vissa kontroller inte baseras på nämndens riskbedömning utan även på kommunstyrelsens gemensamma. Gedigen uppföljning med tydliga slutsatser och vad som ska göras vid anmärkning.</p> | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 12 december § 247 | Kommunrevisionens granskning av ekonomiskt bistånd. | Nämnden får inte så mkt kritik från revisionen mer än att budgeten inte baseraras på realistiska förutsättningar. Ingen åtgärd från nämnden mer än att skicka rapporten till KS. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Den rapport som avser nämnden specifikt har varit uppe men ej rapport avseende internkontroll i redovisningsprosen eller oegentligheter och korruption. |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 28 februari § 28 | Ekonomi, månadsuppföljning januari. | Nämnden visar ett överskott vilket förklaras av periodiseringar. |
| 28 februari § 29 | Årsbokslut 2012 | Beslut i enlighet med kontorets förslag samt att |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|---|---|
| | | nämnden ger kontoret i uppdrag att till senast marsnämnden återkomma med redovisnings hur nämndprognosen kan kvalitetssäkras och bli mer träffsäker. |
| 21 mars § 57 | Ekonomi, månadsuppföljning februari. | Nämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna. Periodbokslutet är plus vilket enligt kontoret beror på periodiseringar. |
| 21 mars § 58 | Mer träffsäkra prognoser | Kontoret redovisade muntligt hur man ska gå till väga för att få bättre prognoser, skriftlig avrapportering kommer nästa möte. |
| 21 mars § 62 | Verksamhetsplan 2012 | Fastställs. Inga kommentarer alls i protokollet. |
| 21 mars § 65,66 | Uppföljning av arbetsmarknadspolitiskt program | Både årsuppföljning 2012 samt månadsuppföljning februari. Månadsuppföljning återkommer vid varje protokoll. |
| 21 mars § 67 | Uppföljning ekonomiskt bistånd 2013 per februari. | Kommentarer i protokollet kring hur bidragstaganden ökar för perioden och jämfört med budget och föregående år. Månadsuppföljning återkommer vid varje protokoll. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|---|--|
| 18 april § 83 | Mer träffsäkra och kvalitetsavstämda prognoser | Tjänsteskrivelse lades fram om hur kontoret ska kunna ta fram bättre prognoser till nämnden. Ett antal punkter nämns i protokollet så som systemstöd, tydligare ansvarsområden och utbildning i system mm. |
| 18 april § 84 | Ekonomi, period mars. | Kommentarer i protokollet kring hur bidragstaganden förändras för perioden och jämfört med budget och föregående år |
| 23 maj § 114 | Periodbokslut och helårsprognos per april | Nämnden visar ett negativt resultat för perioden med - 7,3 mkr, helårsprognosen visar ett resultat på -34 mkr. Merparten av underskottet avser försörjningsstöd vilket är en myndighetsutövning. |
| 23 maj § 122 | Fråga om nämndes underskott för socialbidrag, aktualiserad av en ledamot. | Önskan om utredning om vilka insatser som krävs för att minska socialbidragstagandet, analys av personer som uppbär bidrag med psykisk ohälsa ska göras. |
| 12 juni § 140 | Ekonomi, period maj | Nämnden visar ett underskott. Inga kommentarer kring åtgärder utan bara storleken på underskotten. |
| 12 juni § 158 | Uppdragsplan 2014-2017 | Nämnden beslutar att |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-----------------------|--|--|
| | | fastställa uppdragsplanen, i protokollet tas justeringar upp. |
| 12 september § 162 | Ekonomi, period juli | Nämnden visar ett underskott på -18 mkr Nämnden uppdrar till kontoret att till nästa möte ta fram en åtgärdslista på avvikelser. (Reflektion; varför vänta till sept/okt då man hela året vetat att prognosen visar på ett stort underskott.) |
| 10 oktober § 183, 184 | Delårsbokslut och helårsprognos per augusti. | Nämnden visar ett underskott på -2,3 mkr. För perioden tom september är det ett överskott med + 15,8 mkr. Helårsprognosen visar ett underskott på - 25 mkr vilket är mkt mindre än prognosen och utfallet fg år. Nämnden uppdrar till några av ledamöterna att tillsammans med kontoret föreslå nödvändiga åtgärder. |
| 14 november § 2018 | Ekonomi, period oktober | Nämnden visar ett ackumulerat underskott på -5,7 mkr samma period fg år var underskottet -58,9 mkr. Nämnden kommenterar att de tror att prognosen kommer att hålla sig och vara inom felmarginalen. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| 12 december § 237 | Ekonomi, period november | Nämnden visar ett ackumulerat underskott på -11,9 mkr samma period fg år var underskottet -65 mkr. Nämnden kommenterar att de tror att prognosen på -12 mkr kommer att hålla sig och vara inom felmarginalen +/- 5 mkr. |
| 12 december § 238 | Budget 2014 | |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | <p>Verksamheten följs månadsvis och nämnden synes aktiv i slutet av året. Om nämnden budgeterar/prognostiserar ett underskott är det sent att man först i september/oktober ber om åtgärdslista på negativa avvikelser och vad man kan göra åt det. Kontoret har inte uppskattat kostnader som de vet saknas för manuella uppbokning och ett mer rättvisande resultat. Prognostiserat underskott växlar mycket över året.</p> <p>Den största kostnadsposten är försörjningsstöd och den rapporteras särskilt till nämnden månadsvis vilket</p> | |



| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-----------|---|-----------|
| | är positivt. Myndighetsutövning torde vara lite svårare att på kort sikt styra över. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Styrelsen för vård och bildning 2013

Styrelsens för vård och bildning sammanträder månadsvis med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av styrelsens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-01-29

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 5

Verksamhetskontroller: 2

Finansiella kontroller: 2

Kontroll av regelefterlevnad: 1

Av 5 ovanstående kontrollmoment kan 2 hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av efterlevnad av ramavtal samt kontanthantering vid evenemang.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Vård och bildnings internkontrollplan bedöms till 3 på en skala 1 till 5.

Nämndens internkontrollplan är kommunicerad på en mycket aggregerad nivå men bedöms innefatta de väsentligaste områdena. Internkontrollplanen föregås av en riskanalys.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året, i december, vilket är i enlighet med internkontrollplanen.

I beslutsunderlaget framgår vilka kontroller som har utförts, resultatet av dem samt förslag till åtgärder. Två av granskningsmomenten är inte slutförda vid avrapporteringen, ramavtalstrohet och hållbara resor.

Nämnden fattar inte något beslut om aktiviteter förutom att de antar kontorets skrivelse där förslag till aktiviteter framgår.

Sammanfattande observationer

- Av beslutsunderlag framgår att riskanalys finns och att internkontrollplanen är gjord utifrån den affärsstrategiska planen för år 2015-2017
- Internkontrollplanen är på en mycket aggregerad nivå.
- Inga kontrollmoment avser risker för oegentligheter utöver efterlevnad av ramavtal och kontanthantering.
- Rapporteringen sker endast i december och då var ej samtliga uppföljningar slutförda.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar tre av sju av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporterna; "Styrning och ledning av grundskolan", "Åtgärder för att kunskapsresultaten ska vara bland landets bästa" och "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" har behandlats. Av protokollen framgår att bla rapporten "Internkontroll i redovisningsprocessen" inte behandlats av nämnden likaså "Uppföljning av kompetensförsörjningen inom vård och omsorg".

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognoser till kommunstyrelsen. Nämnden är så stor att ekonomi torde vara en punkt vid samtliga styrelsemöten särskilt då styrelsen redovisar ett underskott på 182 mkr. Styrelsens prognos var ett underskott på 123 mkr. Åtgärder eller handlingsplaner med anledning av underskottet behandlas inte av styrelsen (enligt protokoll). Av annan granskning vi utfört vet vi dock att kontoret och styrelsen aktivt har arbetat med förslag på åtgärder för att minska underskotten. Detta framgår dock tydligt inte av protokollen.

Dokumentation från läsning av protokoll Styrelsen för vård och bildning.

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 25 april § 44 | Förvaltningen redogör för uppföljning av åtgärder utifrån Intern kontroll 2012. Styrelsen godkänner rapporten. | Hur ser förvaltningens rapport ut? Svårt att bedöma ngt utifrån den korta text som finns i protokollet. |
| 5 september § 77 | Utveckling, förvaltningen redovisar uppföljning av åtgärder utifrån internkontroll 2012 | Beslut, kommentar och information saknas helt i protokollet. |
| 19 december § 108 | Uppföljning internkontroll 2013. | Styrelsen fattar beslut om den och skickar den vidare till KS. Uppföljningen är dock inte klar avseenden ramavtalstrohet och hållbara resor. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Av protokollen framgår att den kritiska affärsplanen ligger till grund för val av kontrollmoment. Uppföljningen görs ej i tid. Nämnden torde vara så stor att rapportering ska ske oftare. Bristerna från | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|---|--|
| | år 2012 har dock varit uppe i nämnden två gånger vilket är positivt. | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 25 april §38 | Revisionens rapport beträffande åtgärder för att kunskapsresultaten ska vara bland landets bästa. Styrelsen beslutade att anta produktionsdirektörens förslag och sända skrivelsen till revisionen. | |
| 25 april § 39 | Revisionens rapport styrning och ledning av grundskolan. Styrelsen beslutade att anta produktionsdirektörens förslag och sända skrivelsen till revisionen. | . |
| 30 maj § 59 | Kommunrevisionens rapport "kommunens förebyggande arbete med att begränsa risken för korruption och oegentligheter". Styrelsen beslutar att lämna svar till revisionen enligt förvaltningens förslag. | Ärendet är kommenterat med vad som ska göras. Liksom tidigare beslut finns inte förvaltningens rapport bifogad varför någon bedömning inte kan göras. |
| Sammanfattande bedömning hantering av | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|---|---|
| revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Tre utav sju rapporter som har skickats till nämnden från revisionerna behandlats. Vissa av rapporterna har varit för kännedom men borde ändå behandlas av nämnden. | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| 25 april §45 | Förvaltningen informerar om uppföljning per mars samt helårsprognos 2013. Styrelsen godkänner rapporten. | Utifrån protokollet går det inte att utläsa om prognosen är enligt plan eller avviker från budget etc. Inget aktivt beslut om åtgärder. |
| 30 maj § 53 | Uppföljning av affärsstrategiska planen med kommentarer om periodbokslut och helårsprognos. Styrelsen godkänner periodbokslutet och helårsprognos med kommentarer samt övrig uppföljning av affärsstrategisk plan och affärsplaner per april 2013. Beslutar att tillsända densamma till KS. | Utifrån protokollet går det inte att utläsa om prognosen är enligt plan eller avviker från budget etc. Rapportering har skett men bedömning saknas. |
| 10 oktober § 85 | Delårsbokslut, | Utifrån protokollet går det |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|-------------------|--|---|
| | helårsprognos och uppföljning av affärsstrategisk plan samt affärsplaner per augusti. Styrelsen fattar beslut att godkänna ovan samt skicka till KS. | inte att utläsa om prognosen är enligt plan eller avviker från budget etc. Rapportering har skett men bedömning saknas. |
| 21 november § 98. | Ekonomi, förvaltningen informerar om uppföljning per oktober. | Ingen kommentar eller beslut fattat. |
| | | |
| | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Styrelsen är så stor att ekonomiskt utfall borde vara en punkt på alla styrelsemöten. Kommentarer kring resultatet saknas i protokollen. Av annan granskning vet vi att kontoret och styrelsen aktivt arbetet med att minska underskotten, detta framgår dock inte tydligt av protokollen. |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Äldrenämnden 2013

Äldrenämnden sammanträder månatligen med undantag för juli månad, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-19

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 6

Verksamhetskontroller: 4

Finansiella kontroller: 2

Kontroll av regelefterlevnad: 0

Av ovanstående kontrollmoment kan 0 hänföras till risker för oegentligheter.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Äldrenämndens internkontrollplan bedöms till 2 på en skala 1 till 5.

Äldrenämnden har i sitt beslut endast formulerat kontrollplanen i fem meningar, vilka kontrollmoment som ska göras, när och av vem framgår inte. Hur och när avrapporteringen ska göras framgår inte heller. Av beslutet framgår inte att någon riskanalys har gjorts. Den matris som vanligtvis används för att dokumentera internkontrollplanen finns inte. Matrisen är lämplig att använda då det ger en överskådlig bild av internkontrollplanen. Att följa upp avvikelser från kontrollplanen går inte då den inte är uppbyggd med specifika kontrollmoment.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Hur rapporteringen föreslås göras framgår inte av internkontrollplanen men den har avrapporterats utifrån de meningar som ligger till grund för internkontrollplanen, avrapporteringen har även kompletterats med en punkt om risk för mutor och korruption. I återrapporteringen framgår att brister finns, för vissa framgår vilka åtgärder som görs för att hantera bristerna. I andra moment framgår inte annat än att kontoret vidtagit åtgärder, vilka åtgärder om vidtagits och varför framgår dock inte.

Förslag på hantering av brister framgår inte av nämndens protokoll.

Sammanfattande observationer

- Internkontrollplan enligt den matris som vanligtvis görs finns inte.
- Riskanalys synes inte finnas.
- En avrapportering i löptext med kontrollområden finns. I den framgår inte brister och åtgärder tydligt på varje område.
- Ett kontrollmoment i avrapporteringen avser risker för oegentligheter, mutor och korruption. Av återrapporteringen framgår endast att åtgärder har vidtagits, inte vilka och vad resultatet blev.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar två av fem av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporten; ”Granskning av individanpassade aktiviteter för att skapa en meningsfull tillvaro på vårdboende för äldre” och granskning av ”Äldrenämndens uppföljningar” har behandlats. Av protokollen framgår att ”Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter” inte behandlats av nämnden likaså ”Uppföljning av kompetensförsörjningen inom vård och omsorg”.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker löpande under året. Rapporteringen följer en mall som innehåller både siffror och kommentarer till resultatet. I början av året har kontoret svårt att uppskatta kostnaderna för saknade leverantörsfakturer. Nämnden prognostiserar ett överskott på 30 mkr i oktober, utfallet blev ett överskott på 31 mkr.

Dokumentation från läsning av protokoll Äldrenämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 19 december 2012 § 208 | Fastställande av internkontrollplan 2013 | I presidiet har internkontrollplanen skickats tillbaka till kontoret för att kompletteras med risk för mutor och korruption. |
| 27 februari § 30 | Uppföljning IK plan 2012 | Nämnden fastställt föreliggande uppföljning utan några kommentarer. I kontorets rapportering framgår inte tydligt vilka brister som finns. |
| 11 december § 239 | Fastställande av internkontrollplan 2014 | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets förslag. Riskanalys och beskrivning finns. Väl avvägt med risker/kontroller. En utav riskerna är mutor och korruption. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Internkontrollplanen för år 2013 är otillräcklig. Då den är alltför generell och ej tydlig i kontroller och återrapportering av kontroller. Riskanalys saknas. Uppföljningen för år 2012 visar inte tydligt |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|---|
| | | vilka brister som finns eller vad nämnden gör åt bristerna. IK planen för 2014 synes tillfredsställande. Rapportering görs tertialvis till direktör men ej till nämnd. |
| Revisionens rapporter | | |
| 24 april § 72 | Kommunrevisionens granskning av äldrenämndens uppföljningar | Nämnden beslutar om att skicka yttrande samt att uppdra till kontoret att revidera uppföljningsplanen samt göra en undersökning på ett urval av utförare. |
| 24 april § 73 | Kommunrevisionens granskning av individ anpassade aktiviteter på äldreboenden | Nämnden beslutar att lämna yttrande på rapporten enligt kontorets förslag. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | De rapporter som avser nämnden specifikt har varit uppe men ej rapport avseende bl a internkontroll i redovisningsprocessen eller oegentligheter och korruption. | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|--|--|---|
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| 23 januari 2013 | Budget 2013 | Reviderat förslag till budget där nämnden beslutar om att äska ytterligare medel för 3 projekt. Nämnden beslutar även att kontoret kontinuerligt ska rapportera förslag på effektiviseringar. |
| 27 februari § 29 | Årsbokslut 2012 | Beslut i enlighet med kontorets förslag. |
| 27 februari § 33 | Verksamhetsuppföljning tertial 3 82012) | Uppföljning av hur många personer som fått specifik hjälp. |
| 27 mars § 49 | Kostnadsbesparingar | Kontoret redogjorde för områden där kostnadsbesparingar kan göras. Inget beslut fattades av nämnden. |
| 27 mars § 53 | Ekonomisk bokslut och prognos per februari | Nämnden beslutar att anta kontorets skrivelse, inga djupa analyser är gjorda då kostnader/fakturor saknas. |
| 24 april § 71 | Ekonomiskt bokslut och prognos per mars | Nämnden beslutar att anta kontorets skrivelse om periodbokslut och prognos. Enligt protokollet finns fortfarande eftersläpningar i fakturering från leverantörer. Texten i |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|--|--|
| | | protokollet är oklar men av kontorets skrivelse framgår att per mars är det ett positivt resultat med ca 18 mkr. Prognosen visar på ett 0 resultat med en avvikelse på +- 10mkr. |
| 12 juni § 96 | Ekonomiskt bokslut och prognos per april | Nämnden beslutar att anta kontorets skrivelse. Det finns ingen kommentar i protokollet om resultatet är positivt eller negativt. I underliggande handlingar framgår att det är ett positivt resultat och prognosen visar på ett noll resultat med avvikelse på +-10 mkr. |
| 12 juni § 97 | Uppdragsplan 2014-2017 | Nämnden beslutar att återremittera kontorets plan för att återuppta på augusti mötet. Språket ska ses över samt att det finns tid för att göra ändringar under sommaren. |
| 28 augusti §135 | Ekonomiskt bokslut och prognos per juli | Nämnden redovisar en vinst på 23 mkr, mindre kostnader under sommaren varför resultatet ökat. I protokollet kommenteras inte om prognosen ändras i och med resultatförbättringen. |
| 28 augusti § 136 | Uppdragsplan 2014 och plan 2015-2017 | Nämnden fattar beslut om att anta den |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| | | reviderade planen. |
| 2 oktober § 170 | Ekonomiskt bokslut och prognos per augusti. | Nämnden fortsätter redovisa överskott och ändrar sin prognos till + 30 mkr. Med en avvikelse på – 5 mkr. |
| 23 oktober § 190 | Ekonomiskt bokslut och prognos per september | Ingen större förändring i resultatet jämfört med augusti, prognosen från augusti ligger kvar. |
| 23 oktober § 191 | Åtgärder för hållbar ekonomi | Kontoret har tagit fram förslagt på besparing, 1 mkr om beslut fattas i oktober. |
| 27 november § 218 | Ekonomiskt bokslut och prognos per oktober | Ingen större förändring i resultatet jämfört med augusti, prognosen från augusti ligger kvar. |
| 27 november § 219 | Budget år 2014 | Nämnden fattar beslut om budget för år 2014. |
| 11 december § 238 | Ekonomiskt bokslut och prognos per november | Inga större förändringar jmf månaderna innan. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Nämnden följer resultatet månadasvis. Kontoret rapporterar enligt mall varje månad med både siffror och analys. Dock anmärkningsvärt att kontoret inte kan uppskatta vad kostnaden för saknade fakturor uppgår till för att få fram ett resultat i | |



| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|------------------------|------------------|
| | början av året. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Plan- och byggnadsnämnden 2013

Plan- och byggnadsnämnden sammanträder månatligen, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Plan och byggnadsnämnden

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-13

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan 8

Totalt antal kontrollmoment: 8

Verksamhetskontroller: 2

Finansiella kontroller: 4

Kontroll av regelefterlevnad: 2

Av ovanstående kontrollmoment kan 2 hänföras till risker för oegentligheter, kontroll av attester och utbetalningar samt mutor, jäv och upphandlingar.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Plan- och byggnadsnämndens internkontrollplan bedöms till 4 på en skala 1 till 5.

Nämnden ingår i kontoret för samhällsutveckling, i samband med att kontoret bildades gjordes en gemensam riskanalys med övriga nämnder i kontoret. Nämndens internkontrollplan synes avvägd, tydlig med riskområde, kontrollmoment och metod samt ansvar.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Av internkontrollplanen framgår inte när och till vem som avrapportering ska ske.

Kontrollerna är genomförda och väl dokumenterade med utfall av kontrollen och åtgärder som ska vidtas. I den version vi erhållit finns ej uppföljningen på ny organisation, effekter och beslutsordning samt it-styrning ej med, dock så ser det ut som inrapporteringen saknar en sida.

Nämnden har sedan fattat beslut i enlighet med tjänsteskrivelse om aktiviteter utifrån rapporteringen.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys är från 2012.
- Inför 2013 har den ursprungliga riskanalysen och kontrollplanen kompletterats utifrån granskningen 2012.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning är avvägd med en bredd på stora och detaljkontroller.
- Flera kontrollmoment avser risker för oegentligheter.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlat tre av fyra av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapporten; "Internkontroll i redovisningsprocessen", "Granskning av lönecenter" samt "Nämndens eget arbete" har behandlats. Av protokollen framgår att rapporten "Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter" inte behandlats av nämnden.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet. Nämnden har lämnat en prognos på 0 resultat, utfallet blev ett underskott på 6 mkr. Nämnden fattar under året beslut om två taxehöjningar, den andra taxehöjningen gäller dock först from 1/1 2014 och få inget genomslag i ekonomin under år 2013. Det framgår inte av protokollen vad nämnden i övrigt vidtar för några åtgärder för att få en ekonomi i balans. Budgeten för år 2013 tas långt in på året, i april 2013. I den budget som nämnden fattar beslut om för år 2014 uppgår underskottet till 5,7 mkr.

Dokumentation från läsning av protokoll plan- och byggnadsnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 2012-12-13 § | Internkontrollplan 2013 | Nämnden fattar beslut enligt tjänsteskrivelse om internkontrollplan 2013. |
| 2013-12-12 § 413 | Uppföljning internkontroll- och kvalitetsutvecklingsplan 2013 | Nämnden fattar beslut enligt kontorets skrivelse. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Nämnden har antagit en internkontrollplan, följt upp den och avrapporterat. Nämnden fattar åtgärdsbeslut på brister i enlighet med tjänstemannaskrivning. | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-02-21 § 36 | Kommunrevisionens granskning av intern kontroll i redovisningsprocessen | Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänstemannaförslagets yttrande till kommunrevisionen. Nämnden har sammanfattat kort i protokollet. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| 2013-05-16 § 165 Övrigt p 31 | Kommunrevisionens granskning av lönecenter | Endast en informationspunkt, inget aktivt beslut eller kommentar från nämnden. |
| 2013-12-12 § 465 | Rapport om granskning av nämndens eget arbete. | Inga kommentarer eller beslut, övrigt anmälningsärende. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Tre av fyra rapporter från revisionerna har varit uppe i nämnden. Dock ej rapport om oegentligheter och korruption | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-01-24 § 3 | Bokslut och årsredovisning 2012 | Nämnden fattar beslut om diverse uppföljningar av policys mm (ej ekonomiska). |
| 2013-02-21 § 37 | Årsbokslut mm 2012 | Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänsteskrivelse om bokslutet och |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|------------------------------|--|
| | | årsredovisning 2013, KF/Ks särskilda uppdrag, översiktsplan med gemensam internkontroll-granskning. |
| 2013-04-11 § | Budget 2013 | Nämnden fattar beslut om budget 2013 samt beslut om att höga grundavgiften. |
| 2013-05-16 § 133 | Uppföljning per april 2013 | Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänsteskrivelse om periodbokslut samt helårsprognos april 2013. Inga kommentarer i protokollet från nämnden om resultatet. |
| 2013-09-19 § 293 | Uppdragsplan 2014-2017 | Nämnden antar uppdragsplanen för 2014-2017, en liten justering där 500 tkr flyttas från investeringsbudget till informationspeng. |
| 2013-09-19 § 330 | Augustiuppföljning | Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänsteskrivelse om resultat per augusti samt helårsprognos. |
| 2013-10-14 § 371 | Åtgärder för hållbar ekonomi | Nämnden fattar beslut om taxehöjning from 1/1 2014 |
| 2013-12-12-§ 414 | Budget 2014 | Fastställelse av budget 2014, budget visar ett underskott på 5,7 mkr. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|----------------------|
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Beslut om budget för år 2013 tas sent, nämnden har fattat beslut om avgiftshöjningar två gånger under året. Nämnden får endast ekonomisk avrapportering vid två tillfällen under året utöver årsbokslutet. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Kulturnämnden 2013

Kulturnämnden sammanträder månatligen, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Kulturnämnden

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2013-01-17

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 31

Verksamhetskontroller: 15

Finansiella kontroller: 9

Kontroll av regelefterlevnad: 7

Av ovanstående kontrollmoment kan 4 hänföras till risker för oegentligheter, kontroll av attester, kontanthanteringar och inköp enligt rutiner och upphandlingsregler.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Kulturnämndens internkontrollplan bedöms till 3 på en skala 1 till 5.

Nämnden har upprättat en internkontrollplan för kulturkontoret och stadsarkivet, rapporteringen har dock gjorts separat. Internkontrollplanen är väldigt omfattande och ambitiös, planen innehåller riskområde, kontrollmoment, kontrollansvarig, metod, rapportering till och en väsentlighets- och riskbedömning. Någon dokumenterad riskanalys och beskrivning av riskerna och varför det är en risk finns dock inte.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.



Kontrollerna är genomförda och dokumenterade dock är det vid flertalet kontroller otydligt vad utfallet är och framförallt vid avvikelser framgår inte vilka åtgärder som ska vidtas.

Nämnden har bara fattat beslut i enlighet med kontorets skrivelse.

Sammanfattande observationer

- Riskanalys saknas.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning är många.
- Otydlig återrapportering
- Kontroller avseende risk för oegentligheter finns.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 troligen tagit upp och behandlar en av två av kommunrevisionens rapporter som de erhållit. Rapportern; ”Internkontroll i redovisningsprocessen” har omnämnts i protokollen dock inte rapporten avseende ”Kommunens förebyggande arbete att begränsa risken för korruption och oegentligheter”.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering endast sker i samband med prognosen i april och augusti samt årsbokslutet. Nämnden har prognostiserat ett oresultat, utfallet blev ett underskott på 0,3 mkr. Verksamhetsrapporter och uppdragsplaner behandlas tertialsvis.

Dokumentation från läsning av protokoll Kulturnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|--|
| Internkontroll | | |
| 2013-01-17 § 8 | Internkontrollplan 2013 samt uppföljning av internkontrollplan 2012 | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets tjänsteskrivelse. Av protokollet framgår inga punkter IK 2013 eller utfall granskning 2012. Endast hänvisning till tjänstemannaskrivelse. |
| 2014-01-22 § 5 | Internkontrollplan 2014 samt uppföljning av internkontrollplan 2013 | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets skrivelse. Av protokollet framgår inga punkter på IKplanen 2014 eller utfall av granskningen 2013. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Nämnden har antagit en internkontrollplan, följt upp den och avrapporterat. Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänstemannaskrivning. | |
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-02-14 § 37 | Anmälningssärenden, eventuellt har kommunrevisionens rapport granskning av internkontroll i redovisningsprocessen varit | Nämnden beslutar att godkänna och lägga till handlingarna beslut, protokoll, skrivelser mm. Av kallelsen framgår att revisionens rapport har |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---------------------------|--|
| | uppe. | skickats ut. Dock utifrån protokollen oklart vilka handlingar som avses. Nämnden har i vilket fall inte fattat något beslut eller kommenterat rapporten. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | | Av protokollen framgår inte tydligt om kommunrevisionens rapporter har behandlats av nämnden. Eventuellt har internkontroll i redovisningsprocessen behandlats men troligen inte rapport om oegentligheter. |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 2013-01-17 § 7 | Del av bokslut 2012 | Nämnden fattar beslut enligt tjänsteskrivelse bokslut 2012, avser främst icke ekonomiska uppföljningar enligt IVE. |
| 2013-02-14 § 23 | Årsbokslut 2012 | Inga kommentarer till årsbokslutet i protokollet bara hänvisning till kontorets skrivelser. |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|---|---|
| 2013-02-14 § 28 | Stadsarkivets verksamhetsplan 2013-2016 | |
| 2013-03-21 § 47 | Kulturnämndens verksamhetsberättelse för år 2012 | |
| 2013-03-21 § 48 | Fördelning av kulturnämndens investeringsmedel 2013 och 2014. | |
| 2013-05-23 § 87 | Information inför uppdragsplan 2014 | Information till nämnden inför arbete med uppdragsplan. |
| 2013-05-23 § 88 | Periodbokslut per april och helårsprognos | Nämnden fattar beslut i enlighet med tjänstemannaskrivelse. Helårsprognosen o, inga ytterligare kommentarer av nämnden avseende resultatet. |
| 2013-05-23 § 91 | Verksamhetsrapport jan-april 2013 för stadsarkivet | Beslut i enlighet med rapport från kontoret. |
| 2013-06-13 § 106 | Kulturnämndens uppdragsplan 2014 med plan för 2015-2017 | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets skrivelse efter några kompletteringar. |
| 2013-09-19 § 145 | Delårsbokslut per augusti samt helårsprognos | Nämnden fattar beslut i enlighet med kontorets skrivelse. Prognosen visar nollresultat för helåret. |
| 2013-09-19 § 151 | Stadsarkivets verksamhetsrapport maj-augusti 2013. | |
| 2013-10-24 § 168 | Genomgång av delårsbokslut | Delårsbokslutet beslutat fg möte, genomgång efter efterfrågan. |
| 2013-11-21 § 185 | Budget för kulturnämnden | Detaljerat beslut över |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| | 2014 | vilken enhet som får vilken peng. Beslutet i enlighet med kontorets förslag. |
| 2013-12-12 § 200 | Reviderad budget efter KF beslut | Nämnden reviderar sin budget map konsert & kongress. Enligt KF beslut ska inte bolagets bidrag gå via nämnden varför både intäkter och kostnader justeras. |
| 2013-12-12 § 201 | Del av årsbokslut | Information från kulturdirektören, av protokollet framgår inte vad informationen avser. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| | Ekonomisk rapportering sker vid delårsbokslut. Inga stora avvikelser mellan prognos och utfall. Separat verksamhetsuppföljning/rapportering för stadsarkivet och kulturnämndens övriga verksamhet. | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt



Räddningsnämnden 2013

Räddningsnämnden sammanträder månatligen med undantag för sommar månaderna, nämndens protokoll har granskats med avseende på hur nämnden arbetar med internkontroll, uppföljning av ekonomi och verksamhet samt i vilken mån nämnden behandlar de rapporter som kommunrevisionen tillskriver dem. Av nämndens protokoll framkommer följande;

Intern kontroll

Internkontrollplan behandlades i nämnden: 2012-12-12

Antalet kontrollmoment i internkontrollplan

Totalt antal kontrollmoment: 5

Verksamhetskontroller: 2

Finansiella kontroller: 2

Kontroll av regelefterlevnad: 1

Av ovanstående kontrollmoment kan två hänföras till risker för oegentligheter. Dessa är kontroll av att inköp görs enligt ramavtal och bisysslor.

Bedömning av internkontrollplan

Vår bedömning av innehållet i internkontrollplanerna är baserat på en sammanvägning av faktorer såsom antalet kontrollmoment, identifiering och förklaring av risker, bedömd relevans av kontrollmomenten, tydlighet i vad kontrollen avser och tydlighet i krav på rapportering. Högsta betyget är 5, som motsvarar en mycket bra internkontrollplan med en tydlig riskanalys, väl anpassade och definierade kontroller samt tydlig uppföljning och åtgärdsplan.

Barn och ungdomsnämndens internkontrollplan bedöms till 3 på en skala 1 till 5.

Internkontrollplanen är gjord efter en riskbedömning där riskområden har värderats utifrån hur stor sannolikhet att fel uppstår och vad konsekvensen av felet blir. Två av granskningsområdena är vida med stor grad av bedömning av utfallet, området gemensam nämnd ur medarbetarperspektiv samt gemensam nämnd ur ledamotsperspektiv. Granskningen av dessa ska göras genom intervju av ledamöter och anställda. Avstämning och rapportering till brandchef ska vara gjort i september.

Bedömning av rapportering av internkontrollplan

Rapportering har skett av internkontrollplanen vid ett tillfälle under året.

Rapporteringen följer internkontrollplanen.

Förslag på hantering av brister finns men de är inte tydliga och konkreta samt att i vissa fall ligger förslag på förbättringar utanför den egna organisationen, ex vis "kommunen behöver ta fram lathundar för representation". Nämnden har gett brandchefen i uppdrag att åtgärda bristerna och återrapporering ska ske våren 2014.

Sammanfattande observationer

- Riskbedömning finns enligt beslutsunderlaget. Fokus på att det är första året för en ny organinstation med flera kommuner.
- Antalet kontrollmoment i förhållande till verksamhetens omfattning synes balanserat.
- Till viss del otydliga granskningsområden och ej konkreta förslag på åtgärder som kan hanteras av den egna organisationen.

Kommunrevisionens rapporter

Sammanfattande observationer

Nämnden har under 2013 tagit upp och behandlar de rapporter som de erhållit från kommunrevisionen. Av protokollen framgår att remissvar har skickats där så efterfrågats.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Sammanfattande observationer

Av protokollen framgår att ekonomisk rapportering sker vid varje sammanträde. Nämnden har prognostiserat ett noll resultat, utfallet blev ett underskott på ca 1 mkr.

Dokumentation från läsning av protokoll Räddningsnämnden

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---|--|
| Internkontroll | | |
| 12 dec § 141 | Fastställande av internkontrollplan 2013 | |
| 20 mars § 24 | Mutor och bestickning | Nämnden fattar beslut om att anta en policy för mutor och bestickning. PM från stadsjuristen december 2013 ligger till grund för policyn. |
| 1 okt § 83 | Förbättring av arbetet med internkontroll | Nämnde beslutar att två ledamöter aktivt ska arbeta men internkontroll tillsammans med presidiet och tjänstemannaorganisationen. |
| 11 dec § 104 | Uppföljning internkontroll 2013 | Nämnden beslutar att anta rapportering och ge brandchefen i uppgift att vidta åtgärder för att hantera bristerna. Återrapportering ska ske våren 2014. |
| Sammanfattande bedömning intern kontroll | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| Nämnden har fastställt en IK plan, rapportering och krav på återrapportering av brister finns. Nämnden har även beslutat om att arbeta aktivt med intern kontroll. | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|--|---|
| Revisionens rapporter | | |
| Protokoll | Ärende | Kommentar |
| 20 feb § 13 | Anmälningens ärende nr 2.5 Internkontroll i redovisningsprocessen | Beslut fattas om att lägga ärendena till handlingarna. |
| 20 feb § 13 | Anmälningens ärende nr 2.6 granskning av nämndens eget arbete | Beslutas att frågorna gås genom på särskilt möte. |
| 20 mars § 26 | Anmälningens ärende 2.3 | Återrapportering av kommunrevisionens arbete för att förhindra oegentligheter och korruption lades till handlingarna. |
| 1 juli § 59 | Remissvar på revisionens granskning av lönecenter | Nämnden beslutar att lämna det svar som förvaltningen tagit fram. |
| Sammanfattande bedömning hantering av revisionens rapportering | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräcklig |
| Nämnden har tagit upp de rapporter som avser nämnden. Vad gäller internkontroll och oegentligheter har aktiviteter beslutats efter att nämnden erhållit rapporterna. | | |
| Uppföljning av ekonomi och verksamhet | | |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|------------------|---|---|
| 20 feb § 4 | Bokslut 2012 | Årsbokslutet fastställs med kommentarer att det är första året för de tre kommunerna varför både intäkter och kostnader är högre än året innan. |
| 20 mars § 22 | Förändrad attestdelegation för år 2013 | Nya attestanter godkänns. |
| 20 mars § 26 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning februari läggs till handlingarna. |
| 24 april § 39 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning mars läggs till handlingarna. |
| 29 maj § 45 | Bokslut och prognos per 30 april | Godkänna förvaltningens förslag till skrivelse. Nämnden visar i stort sett ett 0- resultat. |
| 29 maj § 51 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning april läggs till handlingarna. |
| 1 jul § 62 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning maj läggs till handlingarna |
| 28 aug § 70 | Uppdragsplan 2014-2017 | Beslut enligt tjänstemannaförslag. En workshop har gjorts tidigare under året. |
| 28 aug § 75 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning juni-juli läggs till handlingarna |
| 1 okt § 81 | Delårsbokslut och helårsprognos per augusti | Endast beslut om att fastställa, inga kommentarer kring själva resultatet och prognosen. |
| 1 okt § 86 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning jan-aug läggs till handlingarna |
| 13 nov § 95 | Anmälningssärende 2.2 | Ekonomisk uppföljning jan- |

| Protokoll | Ärende | Kommentar |
|---|---------------------------|--|
| | | sept läggs till handlingarna |
| 11 dec § 100 | Produktionsplan för 2014 | Produktionsplanen antas med kommentar om att medarbetarna i större utsträckning varit delaktiga. |
| 11 dec § 101 | Budget för 2014 | Budgeten för 2014 fasställs. |
| Sammanfattande bedömning uppföljning | | |
| Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
| Nämnden får ekonomisk rapportering vid varje sammanträde, dock endast ett anmälningsärende. Nämnden har en ekonomi i balans. | | |

2014-04-04

Maria Wigenfeldt