

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Uppsala kommun

Mars 2022



*Lena Salomon  
Linn Bergman  
Adam Svedlund*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning	04
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Arbetsmarknadsnämnden	14
Idrotts- och fritidsnämnden	20
Kulturnämnden	26
Omsorgsnämnden	32
Socialnämnden	38
Äldrenämnden	45
Namngivningsnämnden	51
Utbildningsnämnden	55
Gatu- och samhällsmiljönämnden	60
Plan- och byggnadsnämnden	66
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	72
Gemensam Överförmyndarnämnd	78
Gemensam Räddningsnämnd	84
Bilaga 1 : Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt (exkl gemensamma nämnder	90
Bilaga 2: Sammanställning revisionsfrågor för gemensamma nämnder	93

# Läsanvisning till dokumentet

Arbetet med den grundläggande granskningen har utgått ifrån beslutat projektplan som antogs på revisorernas sammanträde 2021-09-24. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalandet i revisionsberättelse och materialet utgör därmed ett internt underlagsmaterial. Sammantaget utgör dokumentet och de förtroendevalda revisorernas bevakning av nämnder, läsning av protokoll och svar från nämnderna på översända frågeställningar en god grund för ställningstagandet angående styrning, måluppfyllelse och intern kontroll

Vår rapport inleds med en sammanfattning där den sammanfattande bedömningen av kommunstyrelsen och respektive nämnder framgår. Därefter följer inledning som beskriver bakgrund, granskningens syfte, revisionsfrågor, avgränsning samt metod. Efterföljande avsnitt redovisar granskningsresultatet för kommunstyrelsen och respektive nämnder. Avsnittet omfattar revisionsfrågor kopplat till basgranskningen samt tillägsfrågor för intern kontroll. Detta avsnitt innehåller förutom bedömningar av revisionsfrågor även noteringar/kommentarer. Avsnittet avslutas med sammanfattande revisionella bedömningen samt rekommendationer för respektive revisionsobjekt. Sammanfattande revisionell bedömning av kommunstyrelsen och respektive nämnder har skett utifrån en sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor. När det gäller valnämnden så har den inte inkluderas i årets grundläggande granskning t f a nämnden haft en begränsad verksamhet under året.

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

Dokumentet har varit föremål för sakgranskning av berörda.

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN
Ändamålsenlighet	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön	Röd	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön

Granskningsområde	NGN	UBN	GSN	PBN	MHN	Gem Öfn	Gem RN
Ändamålsenlighet	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

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

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

## Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Kommunestyrelsen



# Samlad revisionell bedömning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +369 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Se över reglemente för när nämnderna ska rapportera uppföljning av intern kontroll till styrelse/fullmäktige, flera nämnder har svårt att hålla den tidsram som finns angiven nu då rapportering görs i samband med att årsredovisningen behandlas.

# Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för kommunstyrelsen antas 2020-12-16 § 327.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antas 2020-12-16 § 327.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I styrelsens verksamhetsplan för 2021 återfinns nämndmål inom kommunfullmäktiges beslutade inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I verksamhetsplanen finns mätbara nyckeltal/indikatorer kopplade till målen där även nuvärden och målsättning anges.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Verksamhetsplanen anger styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vid delårsuppföljning och vid årsbokslut bedöms i vilken mån styrelsen bidragit till inriktningsmål, uppdrag och egna mål. Styrelsen ska följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med helårsprognos.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Vid uppföljning i delårsrapport framgår måluppföljning med kommentarer och bedömning för respektive mål, samt helårsprognos. Vid delår per augusti redovisas också indikatorerna för målen. Styrelsen följer upp ekonomin genom bla finansrapporter.

# Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsuppföljningen av verksamhetsmålen per augusti framgår vidtagna och planerade åtgärder för att nå inriktningsmålen. Vi noterar att några uppdrag för 2021 är försenade och beräknas genomföras under 2022.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Vid samtliga rapporteringstillfällen är prognosen för ekonomin ett överskott gentemot budget, varför inga åtgärder kan anses krävas.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att styrelsen i hög grad uppfyller 7 av 9 mål och 2 mål uppnås delvis. Styrelsen har genomfört 17 av kommunfullmäktiges 39 uppdrag under året. 13 uppdrag pågår enligt plan. 9 uppdrag är försenade
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens resultat uppgår 2021 till 369 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse i förhållande till budget för perioden med motsvarande belopp.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll- Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommungemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. Av verksamhetsplanen framgår att förvaltningarna och kommunstyrelsen har genomfört riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys för kommunstyrelsens internkontrollplan 2021 återfinns i verksamhetsplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i planen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Antogs 2020-12-16.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Planen omfattar risker för respektive område som angivits i direktiven.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll- Kommunstyrelsen

8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	Internkontrollplanen anger när respektive kontrollområde ska rapporteras till styrelsen.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker vid delår per augusti och vid årsbokslut.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelse vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna åtgärder framgår av uppföljningen av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Styrelsen godkänner uppföljning av intern kontroll i december 2021.

# Arbetsmarknadsnämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Arbetsmarknadsnämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 44 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2021.

## **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden utvecklar uppföljningen av intern kontroll genom redovisning av respektive kontrollområde.

# Granskningsiakttagelser - Arbetsmarknadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2021 antas 2020-12-21 § 136
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2021 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom kommunfullmäktiges beslutade inriktningsmål
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För inriktningsmålen anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning eller trend (minskande/ökande).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Bilaga 2 till verksamhetsplanen för 2021 anges hur nämndens uppföljning ska ske. Ekonomisk uppföljning görs månadsvis mellan februari och november genom jämförelse av ackumulerat resultat med budget och helårsprognos. Fördjupad uppföljning sker per mars, per augusti samt i årsbokslut. Vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslutet ska nämnden bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål.



# Granskningsiakttagelser - Arbetsmarknadsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	De ekonomiska uppföljningarna omfattar budget, utfall och resultat för perioden samt helårsprognos. Delårsrapporter per mars/april och augusti innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningar samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda inriktningsmål och nämndens uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsrapporteringen per augusti bedöms nämnden i sex av de nio inriktningsmålen bidra helt eller i hög grad till att uppfylla inriktningsmålen och i tre av inriktningsmålen förväntas nämnden bidra delvis till att uppfylla inriktningsmålen. Av nämndens 25 uppdrag är samtliga färdiga eller påbörjade. Fem uppdrag bedöms bli färdiga först under 2022. Vi kan av protokoll inte utläsa att nämnden vidtagit åtgärder för de mål som bedömdes bli delvis uppfyllda.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	I samband med delårsbokslut per mars/april redovisas ett underskott på 6,4 mkr. Vid delårsbokslut per augusti redovisar nämnden ett överskott om 15 miljoner kronor, vilket även är den positiva avvikelse mot periodens nollbudget. Helårsprognosen är i augusti ett överskott om 16 miljoner kronor. Årets resultat 2021 är ett överskott mot budget, varför nämndens åtgärder bedöms ha varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår i att åtta av nio inriktningsmål förväntas nämnden bidra helt eller i hög grad till måluppfyllelse. I ett inriktningsmål förväntas nämnden bidra delvis till måluppfyllelse. Av 25 uppdrag är 21 färdiga och fyra förväntas bli färdiga under 2022.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Arbetsmarknadsnämnden redovisar ett positivt resultat för 2021 på 44 miljoner kronor jämfört med budget.

# Tilläggsjänst: Intern kontroll - Arbetsmarknadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Dock saknas beskrivning av hur urvalet av risker genomförts och om fler risker än de som finns i internkontrollplanen identifierades.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Arbetsmarknadsnämndens internkontrollplan bedöms vara upprättad i enlighet med direktiven.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja, antagen 2020-12-21 § 138
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Planen omfattar risker för respektive område som angivits i direktiv.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Arbetsmarknadsnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår att rapportering till nämnd ska ske vid årsbokslut.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan 2021 görs på sammanträdet 2022-01-18 § 5.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	I avrapporteringen av internkontrollplanen redovisas inom vilka områden kontroller har gjorts och en samlad bedömning av kontrollmomenten. Resultat av kontroll, analys och beskrivning av genomförd kontroll för respektive kontrollområde saknas.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Vid uppföljningen bedöms kontrollmomenten i internkontrollplanen till största del vara utan anmärkning eller med mindre anmärkning, åtgärder bedöms inte vara nödvändiga.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Återrapportering sker på sammanträdet 2021-02-14 § 5.

# Idrotts- och fritidsnämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Idrotts- och fritidsnämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 12 MSEK. Underskottet är hänförligt till utvecklingen av Corona-pandemin och gällande restriktioner som medfört intäktsbortfall för nämnden.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden, vid behov, vidtar tydliga åtgärder för att nå nämndens ekonomiska mål.
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Idrotts- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2021-2023 antas 2020-12-21 § 108.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen anges både uppdrag och nämndmål som är kopplade till kommunens inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till inriktningsmålen finns indikationer för uppföljning samt målsättning för respektive indikator. Av Bilaga 3 till verksamhetsplanen specificeras även nyckeltal för uppföljning av nämndens verksamhet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har antagit Bilaga 2 till verksamhetsplanen som anger uppföljningsplan. Vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslut bedöms i vilken mån nämnden bidragit till inriktningsmål, uppdrag och nämndens egna mål. Nämnden ska följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis med helårsprognos.

# Granskningsiakttagelser - Idrotts- och fritidsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker månadsvis i form av redovisning av resultat jämfört med budget samt helårsprognos. Delårsrapporten per mars/april är förenklad och innehåller inte uppföljning av inriktningsmålen. Delårsrapport per augusti innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningarna samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda inriktningsmål och nämndens uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden godkänner åtgärder i delårsrapport per augusti. Majoriteten av målen och uppdragen bedöms vara klara eller påbörjade. Några mål har blivit försenade på grund av covid-19, planering och nya förväntade tidpunkter för när de bedöms vara klara presenteras.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokoll framgår inga beslut om åtgärder för att nå budget i balans trots redovisade underskott och negativa helårsprognoser vid flera ekonomiska uppföljningar. Vid delårsrapporteringen per augusti prognostiserar nämnden ett underskott om 11 mnkr. Vi noterar att det i nämndens ekonomiska uppföljning, prognos och analys under året har framgått att underskottet är hänförligt till utvecklingen av Corona-pandemin och gällande restriktioner som medfört intäktsbortfall för nämnden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer fyra mål som helt uppfyllda och fem mål som i hög grad uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Idrott- och fritidsnämndens resultat 2021 är ett underskott på 12 miljoner kronor.

# Tilläggsjänst: Intern kontroll - Idrotts- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys där riskvärdering redovisas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan antas 2020-12-21 § 109.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller risker inom ovan nämnda områden.



# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Idrotts- och fritidsnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Kontrollområdena är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs i april, augusti och december enligt plan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut. Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Vid samtliga rapporteringar under 2021 har kontrollerna genomförts utan anmärkning och inte visat brister som motiverar att åtgärder vidtas.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Återrapportering sker på sammanträdet 2021-02-21 § 15.

Kulturnämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Kulturnämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget + 4 MSEK:
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

# Granskningsiakttagelser - Kulturnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2021 godkänns 2020-12-17 §139.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021 som har tydlig koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive inriktningsmål finns indikatorer med nuvärde och angivna målvärden för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden ska följa upp mål och åtgärder vid delårsuppföljning per april, augusti och vid årsbokslut. Förvaltningen ska redovisa ekonomiskt resultat månadsvis till kommunledning och till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av resultat jämfört med budget samt helårsprognos. Verksamhetsuppföljningen per april är förenklad och fokuserar främst på avvikelser. Delårsrapport per augusti innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningarna samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser - Kulturnämnden

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Vi delårsrapporteringen per augusti bedöms nämndmålen vara uppfyllda, i hög grad uppfyllda eller delvis uppfyllda, åtgärder för att nå måluppfyllelse bedöms därför ej varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Vid samtliga rapporteringstillfällen är prognosen för ekonomin ett överskott gentemot budget, varför inga åtgärder kan anses krävas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Alla inriktningsmål utom ett bedöms i hög grad uppfyllda för 2021.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kulturnämndens resultat 2021 är ett överskott om 4 miljoner kronor jämfört med budget.

# Tilläggsjänst: Intern kontroll - Kulturnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys där riskvärdering redovisas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan antas 2020-12-17 §141
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller risker inom ovan nämnda områden.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Kulturnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden ska rapporteras till nämnd senast i samband med årsbokslut 2021.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Delårsuppföljning av intern kontroll sker i april och avrapportering av internkontrollplanen görs på sammanträdet 2021-11-25.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden och föreslagna åtgärder utifrån granskningarna. Avrapporteringen redovisar tydligt genomförda kontroller och resultat för samtliga kontrollmoment.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av avrapporteringen framgår föreslagna särskilda åtgärder för de två kontrollmoment som redovisats med mindre anmärkningar. Inga kontrollmoment har genomförts med anmärkning (röd bedömning).
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Avrapportering av intern kontroll genomförs 2021-11-25 och överlämnas till KS.

Omsorgsnämnden



# Samlad revisionell bedömning - Omsorgsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 22 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att nämnden tillser att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål.
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder vid redovisning av anmärkningar/brister rörande intern kontroll
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-16 § 126.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2021 fastställs 2020-12-16 § 126.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021 som har tydlig koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har målet att <i>“Skapa en god ekonomisk hushållning genom ansvarsfull resursanvändning och en jämlik fördelning av nämndens resurser”</i> . Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Flera av nämndens mål är formulerade på ett sätt som gör dem svåra att mäta och följa upp. Exempelvis <i>“Jämlik och patientsäker hälso- och sjukvård”</i> och <i>“Alla ska ha möjlighet att delta i den digitala utvecklingen utifrån sina förutsättningar”</i> . Endast ett av målen har indikatorer för uppföljning med nuvärde och målsättning i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har en uppföljningsplan för 2021. Av den framgår att nämnden följer ekonomin månadsvis genom periodiserat resultat samt att uppföljning och återkoppling av resultat inom omsorgsnämndens ansvarsområde rapporteras till nämnd vid fyra planerade tillfällen under året.

# Granskningsiakttagelser - Omsorgsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av resultat jämfört med budget samt helårsprognos. Verksamhetsuppföljning gör per april och augusti och innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningarna, samt resultat och bedömning av måluppfyllelse för nämndens mål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av delår per augusti framgår att nämnden under perioden januari till augusti i stor utsträckning gjort det den planerat för att bidra till måluppfyllelse. Helårsprognosen är att omsorgsnämndens åtgärder till övervägande del kommer leda till det planerade resultatet inom respektive inriktningsmål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	2021-10-20 § 23 beslutar nämnden om <i>Åtgärder ekonomi i balans</i> vilket bland annat innebär att utreda avgifter för hjälpmedel och att uppdra till förvaltningen att genomlysna nämndens öppna förebyggande insatser i syfte att utreda vilka ekonomiska åtgärder som eventuellt kan göras inom området. Vi ekonomisk uppföljning per september prognostiserar nämnden ett överskott för året jämfört med budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsbokslutet framgår att nämnden nått måluppfyllelse i hög grad i sju inriktningsmål och delvis i tre inriktningsmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Omsorgsnämnden redovisar ett positivt resultat på 22 miljoner kronor för 2021.

# Tilläggsjänst: Intern kontroll - Omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Dock saknas beskrivning av hur urvalet av risker genomförts och om fler risker än de som finns i internkontrollplanen identifierades.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2020-12-16 § 127.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller risker inom ovan nämnda områden.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Omsorgsnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Samtliga kontrollområden ska följas upp vid årsbokslut, några områden ska även delrapporteras per augusti. De kontrollmoment som ska följas per augusti rapporteras till nämnd 2021-09-28. Uppföljning av intern kontroll sker även per april. Samtliga kontrollmoment följs upp i samband med årsredovisning.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, hur kontrollen genomförts och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Uppföljning av intern kontroll per april och augusti visar ingen anmärkning. Uppföljning vid årsbokslut visar anmärkning för två kontrollområden. Det framgår inte av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder för dessa.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Återrapportering sker på sammanträdet 2021-02-15 § 4.

# Socialnämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Socialnämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 33 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

## **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- I större utsträckning och tidigare under året vidta åtgärder för en budget i balans.
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-17 § 226.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2021 fastställs 2020-12-17 § 226
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021 som har tydlig koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har målet att <i>“Nämnden ska ha en hållbar och jämställd ekonomi i balans”</i> Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Alla nämndmål förutom en har indikatorer kopplat till sig.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår formerna för nämndens uppföljning. Av planen framgår att nämnden följer upp verksamhetsplanen vid tre planerade tillfällen under året. Nämnden följer upp ekonomin månadsvis (förutom juni). Fördjupade uppföljningar per verksamhetsområde sker per mars, augusti och årsbokslut.



# Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av ekonomiska månadsrapporter. Socialnämnden följde upp verksamheten per april och uppföljningen behandlades vid sammanträdet i maj månad Socialnämndens protokoll 2021-05-27 § 82.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vi har inte kunnat utläsa att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för verksamheten (eftersom denna inte följs upp).
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har prognostiserat ett ekonomiskt underskott vid de ekonomiska månadsuppföljningarna. I samband med månadsrapporter har vi inte kunnat utläsa att åtgärder har vidtagits för att nå en budget i balans. Av sakgranskningen framgår att förvaltningen tog fram ett antal handlingsplaner inför 2021 för att försöka nå en ekonomi i balans under året. Dessa planer följs upp månatligen av ledningsgruppen och nämnden har muntligen under flera tillfällen under året fått en redogörelse av arbetet med handlingsplanerna. Under året har underskottet minskat från 45 mnkr 2020 till 33 mnkr 2021. Vid delårsbokslutet per augusti, som presenterades på sammanträdet 29 september 2021 § 133 uppdrog nämnden till förvaltningen att återkomma med åtgärder för en budget i balans år 2022.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	4 av 6 nämndmål bedöms som uppfyllda. 1 mål bedöms som delvis uppfyllt. För målet <i>“Uppsalas invånarna ska ges stöd så att deras möjligheter till ett tryggt och självständigt liv med goda förutsättningar för livskvalitet och folkhälsa ökar”</i> lämnas ingen samlad bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett negativt resultat om 33 miljoner kronor.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras.</p> <p>I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts. Vi noterar att kopplingen mellan riskanalysen och internkontrollplanen behöver tydliggöras.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. I socialnämndens verksamhetsplan 2021 återfinns socialnämndens riskanalys och där beskrivs även riskerna.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske.</p> <p>Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2020-12-17 § 226.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller risker inom ovan nämnda områden.</p>

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Socialnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Samtliga kontrollområden ska följas upp vid delårsbokslut/ årsbokslut. Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen i april och augusti redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, hur kontrollen genomförts och resultat. Uppföljning sker även vid årsbokslut.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Uppföljning av intern kontroll per april och augusti visar på flera avvikelser. För samtliga kontroller som visar på avvikelser anges åtgärder. Vid uppföljningen per april (23 juni 2021 § 102) beslutade nämnden att vidta åtgärder. Även årsredovisningen innehåller åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Nämnden sammanträdde 2022-03-02 § 17 årsbokslutet och behandlade då interkontrollplanen vid sammanträdet. Däremot skickades den inte in till kommunstyrelsen inom angiven tidsplan i reglementet

# Tilläggs tjänst: Kontroll och åtgärder - socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Socialnämnden följde upp verksamheten per april och uppföljningen behandlades vid sammanträdet 2021-05-27 § 82, Delårsbokslut per april - verksamhetsuppföljning.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Nämndens direktiv täcker in nämndens verksamheter
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Socialnämnden följde upp verksamheten per april och uppföljningen behandlades vid sammanträdet 2021-05-27 § 82, Delårsbokslut per april - verksamhetsuppföljning.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Nämnden följer upp sin ekonomi månadsvis.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Vid uppföljning av verksamheten i samband med delårsbokslut följer nämnden upp åtgärder. Inga indikatorer följs upp. De ekonomiska uppföljningarna innehåller uppföljning per verksamhetsområde med tillhörande nyckeltal och ekonomi.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	De ekonomiska uppföljningarna innehåller nyckeltal, ekonomi och analys utifrån nämndens olika verksamhetsområden.
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Av protokoll och delårsbokslut kunnat utläsa att nämnden har gett förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder mot det ekonomiska underskottet en gång under året vid delårsbokslutet per augusti.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Åtgärder har vidtagits en gång under året.

Äldrenämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Äldrenämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att riskanalys genomförs och dokumenteras på ett tydligt sätt där olika risknivåer och urval av risker framgår som underlag för upprättandet av nämndens internkontrollplan

# Granskningsiakttagelser - Äldrenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-17 §141 Verksamhetsplan med budget 2021-2023 antas
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-17 §141 Verksamhetsplan med budget 2021-2023 antas
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Återfinns i verksamhetsplan 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Återfinns i budget 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndmål, med tillhörande åtgärder, specificeras i verksamhetsplan 2021. Det finns även mätbara nyckeltal/indikatorer kopplade till indikatorer för nämnden.

# Granskningsiakttagelser - Äldrenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Verksamhetsplanen anger nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi gällande årsredovisning i en särskild bilaga till verksamhetsplanen. På förvaltningsövergripande nivå sker verksamhetsuppföljning med avrapportering till äldrenämnden med olika periodicitet, i huvudsak genom rapportering per tertial (var 4:e månad inkl delårsbokslut) och per kalenderår (årsbokslut).  Utöver detta genomförs också särskilda och riktade utrednings- och uppföljningsinsatser vid behov.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker månadsvis. Verksamhetsrapportering sker mars/april samt augusti och delår. Uppföljning av måluppfyllelse per augusti i delårsrapporten visar att nämnden når 7 av 9 inriktningsmål, att 2 mål delvis väntas nås.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden prognosticerar i delårsrapporten ett ekonomiskt överskott med +10,8 mnkr. Dock kvarstår utmaningar på kostnadssidan gällande externt anlitat legitimerad personal, vilket påverkats märkbart av Covid-19 pandemin samt införandet av nytt verksamhetssystem. Nämnden redovisar även en detaljerad uppföljning av äldrenämndens åtgärder i delårsrapporten i augusti.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden uppnår 5 av 9 inriktningsmål, att 3 mål uppnås delvis och att 1 mål inte utvärderats.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budgetramen för 2021 på 3 miljoner kronor.



# Tillägg: Intern kontroll - Äldrenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Riskbeskrivning finns i internkontrollplan som antogs i samband med verksamhetsplan och budget. Nämnden har medverkat i riskanalysen i valda delar.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	En dokumenterad riskanalys finns. Dock saknas beskrivning av urvalet av risker samt bedömd risknivå och en hänvisning görs till att arbetets påverkan av pandemin.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, antagen 2020-12-17 § 141
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Ja.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår att kontrollmomenten ska följas upp senast i samband med årsbokslut. Fastställs också i Reglemente för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja. I avrapportering av internkontrollplan 2021 i samband med årsbokslutet 2022-02-16, framgår att nio av 12 kontrollmoment från IK-planen var genomförda utan anmärkning, två med mindre anmärkning och en med anmärkning.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering innehåller samtliga planerade kontroller, förvaltningens åtgärder och analys.

# Tillägg: Intern kontroll - Äldrenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Utifrån lämnad rapportering går det att utläsa åtgärder för de två områden som har mindre anmärkningar. Nämnden vidtagit tydliga åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Rapportering har skett i enlighet med fullmäktiges direktiv. Nämnden beslutat överlämna rapporteringen till KS på sammanträdet 2021-12-09 § 149

# Namngivningsnämnden

# *Samlad revisionell bedömning - Namngivningsnämnden*

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d.</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden tillser att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål.

# Granskningsiakttagelser - Namngivningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget antas 2020-12-15 § 34.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen framgår uppdrag från fullmäktige samt nämndens åtgärd för att bidra till fullmäktiges inriktningsmål. Av Bilaga till verksamhetsplanen framgår att nämnden följer utvecklingen inom sitt verksamhetsområde utifrån nyckeltal knutna till processerna inom nämndens ansvar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens åtgärd för att bidra till kommunens inriktningsmål bedöms inte vara mätbart. Indikatorerna för nämndens verksamhetsområde saknar referensvärden och målvärden för 2021.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Verksamhetsplanen anger nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vid delårsuppföljning och årsbokslut ska nämnden bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, uppdrag och nämndens egna mål. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

# Granskningsiakttagelser - Namngivningsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars och augusti. Enligt direktiv ska ekonomisk uppföljning ske månadsvis och vi kan av protokoll inte utläsa att det genomförts då nämnden inte haft sammanträden varje månad. Rapportering av verksamheten görs per augusti och förenklad uppföljning av verksamheten redovisas i april. Vi noterar att nämndens nyckeltal saknar målvärden/referensvärden vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Vid delårsrapporteringen per augusti visar uppföljning av verksamheten att nämndens arbete med att bidra till kommunfullmäktiges mål pågår enligt plan, åtgärder bedöms inte vara nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Nämndens resultat per mars och augusti är i linje med prognos för perioden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden har bedömt att inriktningsmål 8 och 9 är <i>i hög grad uppfyllt</i> .  I sammanhanget noteras att nämnden inte har utvärderat de 7 övriga kommungemensamma målen då dessa inte bedöms vara tillämpliga utifrån nämndens verksamhet alternativt ligga utanför nämndens uppdrag.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden uppnår ett positivt resultat om 0,1 mnkr jämfört med budget.

# Utbildningsnämnden

# Samlad revisionell bedömning - Utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +121 MSEK, vilket är 23 mnkr mer än i prognosen i delårsrapporten.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.



# Granskningsiakttagelser - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-09 §148 Verksamhetsplan och budget 2021-2023 antas av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-09 §148 Verksamhetsplan och budget 2021-2023 antas av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Återfinns i verksamhetsplan 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Återfinns i budget 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndmål, med tillhörande åtgärder, specificeras i verksamhetsplan 2021. En uppföljning av mätbara nyckeltal/indikatorer kopplade till målen vid årsbokslutet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer upp sin verksamhetsplan och budget per april, delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet.  Nämnden har antagit en kompletterande budget 2021-02-15 § 5 där uppföljningsbilaga/årshjul för tidigare fastställd verksamhetsplan har antagits.

# Granskningsiakttagelser - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Ekonomisk och verksamhetsuppföljning sker i bokslut mars/april samt augusti. Per nämndsmål redovisas åtgärder och återrapport från verksamheten.</p> <p>Uppföljning av måluppfyllelse per augusti visar att nämnden når samtliga mål. Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott på +98 mnkr i delårsrapporten. Överskottet inom utbildningsnämnden beror på att antal barn i förskola och elever i grundskola bedöms vara lägre än beräknat i KF budget.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Pågående arbete med åtgärder i syfte att nå fastställda mål redovisas i delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Nämnden redovisar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden i hög grad uppnår 9 av 9 mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden uppnår ett resultat på +121 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet är 23 miljoner kronor högre än den prognos som redovisades per augusti och härrör sig till högre statliga ersättningar än vad som beräknats i kombination med lägre kostnader för verksamheten..

# Tillägg: Intern kontroll - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Intern kontrollplan antas 2020-12-09 § 149 av UBN. Riskbeskrivning finns i internkontrollplan. Som bilaga finns ett riskregister där de olika områdena i intern kontrollplanen åsatts ett riskvärde.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Ja
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja beslutad av UBN 2020-12-09 § 149
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Ja.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår att kontrollmomenten ska följas upp senast i samband med årsbokslut. Fastställs också i reglemente för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning i samband med årsbokslut på UBN sammanträde 2022-02-10 § 5
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering innehåller planerade kontroller och en analys av genomförda kontroller.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Nämnden godkänner avrapportering av internkontrollplan 2021. Av sammanställningen uppföljning av IK vid årets slut framgår vilka åtgärder som vidtas.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Återrapportering sker på sammanträdet 2021-02-10 § 5.

# Gatu- och samhällsmiljönämnden

# Samlad revisionell bedömning - Gatu och samhällsmiljönämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 24 MSEK. Underskottet hänförs i sin helhet till bokföringsmässiga transaktioner som genomförts i slutet av året.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden tillser att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål.
- Att utveckla arbetet med ekonomiska prognoser. Detta med bakgrund av att nämnden prognostiserar ett ekonomiskt överskott för 2021 fram till sammanträdet i december, men trots det redovisar ett resultat för 2021 som är - 24 mnkr.
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Gatu- och samhällsmiljönämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2021-2023 antas 2020-12-17 § 106.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår uppdrag och åtgärder för nämnden som syftar till att bidra till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För inriktningsmålen anges nämndens åtgärder för att bidra till måluppfyllelse. Majoriteten av åtgärderna är dock beskrivna som aktiviteter vilket gör det svårt att mäta och följa dem. Av Bilaga 3 framgår mätbara indikationer för nämndens verksamhet men det saknas referens- och målvärden vilket gör att de anses ha bristande mätbarhet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsplanen anges att nämnden ska följa upp verksamhetsplan och budget i samband med uppföljning per april, delårsbokslut per augusti och årsbokslut.

# Granskningsiakttagelser - Gatu- och samhällsmiljönämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker månadsvis i form av redovisning av resultat jämfört med budget samt helårsprognos. Delårsrapporter per mars/april och augusti innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningarna samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda inriktningsmål och nämndens uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Vi delårsrapporteringen per augusti bedöms nämndmålen vara uppfyllda eller delvis uppfyllda, åtgärder för att nå måluppfyllelse bedöms därför ej varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Samtliga ekonomiska uppföljningar fram till november visar ett prognostiserat resultat i enlighet med budget. Vid sammanträdet 2021-11-25 indikerar resultatutvecklingen ett lägre överskott än i helårsprognosen per augusti. Vid sammanträdet 2021-12-21 är periodens resultat ett underskott om 1,4 mnkr. Av protokoll framgår inga vidtagna åtgärder i samband med rapportering om ekonomiskt underskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden i hög grad har uppfyllt samtliga mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat är ett underskott om 24 miljoner kronor.

# Tilläggs tjänst: Intern kontroll - Gatu- och samhällsmiljönämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att nämnden har varit delaktig i riskprioriteringen som genomfördes hösten 2020.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys där riskvärdering redovisas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja, 2020-12-17 §107.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Gatu- och samhällsmiljönämndens plan innehåller risker inom samtliga områden.



# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Gatu- och samhällsmiljönämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Kontrollområdena är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs enligt direktiv för samtliga kontrollmoment.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut. Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat och vidtagna åtgärder om det funnits behov av det.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Vid samtliga rapporteringarna har kontrollerna inte visat på brister som motiverar att åtgärder vidtas.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Uppföljningen av internkontrollen ska sammanfattas i en rapport som nämnden beslutar om senast den 31 januari. Rapportering till nämnd sker vid sammanträdet 2022-02-09 § 4.

# Plan- och byggnadsnämnden

# Samlad revisionell bedömning - Plan- och byggnadsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Plan- och byggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan antas 2020-12-17 § 279.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antas 2020-12-17 § 279.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021 som har tydlig koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	En av nämndens åtgärder beskrivs " <i>Analysera verksamheten utifrån nyckeltal för produktion och taxa, för att säkra ekonomi i balans och skapa utrymme för utveckling.</i> " Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndmål, med tillhörande åtgärder, specificeras i verksamhetsplan 2021. Det finns även mätbara nyckeltal/indikatorer kopplade till målen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår formerna för nämndens uppföljning. Av planen framgår att nämnden följer upp verksamhetsplanen vid tre planerade tillfällen under året. Nämnden följer upp ekonomin månadsvis (förutom juni). Fördjupade uppföljningar per verksamhetsområde sker vid delårsrapportering och årsbokslut.

# Granskningsiakttagelser - Plan- och byggnadsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker månadsvis i form av redovisning av resultat jämfört med budget samt helårsprognos. Delårsrapporter per mars/april och augusti innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningarna samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda inriktningsmål och nämndens uppdrag. Vi noterar att uppföljning inte görs av de indikationer som angivits i verksamhetsplanen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Vid uppföljning av måluppfyllelse och uppdrag per augusti redovisas inga avvikelser som gör att nämnden behöver vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Vid samtliga rapporteringstillfällen är prognosen för ekonomin ett överskott gentemot budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden bedömer ett mål som helt uppfyllt och resterande åtta mål vara uppfyllda i hög grad.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Plan- och byggnadsnämndens resultat 2021 är ett överskott på 6 miljoner kronor.

# Tilläggsjänst: Intern kontroll - Plan- och byggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys där riskvärdering redovisas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2020-12-17 § 280.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Gatu- och samhällsmiljönämndens plan innehåller risker inom samtliga områden.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Plan- och byggnadsnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Kontrollområdena är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs i april, augusti och vid årsredovisning.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut. Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat och vidtagna åtgärder om det funnits behov av det.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Uppföljning av intern kontroll per augusti visar på två avvikelser. För samtliga kontroller som visar avvikelser anges åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Uppföljningen av internkontrollen ska sammanfattas i en rapport som nämnden beslutar om senast den 31 januari. Rapportering till nämnd sker vid sammanträdet 2022-02-17.

# Miljö- och hälsoskyddsnamnden



# Samlad revisionell bedömning - Miljö- och hälsoskydds- nämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 0,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden tillser att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål.
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser - Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2020-12-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2020-12-16.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021 som har tydlig koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ett av nämndens mål är " <i>Nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi</i> ". Vidare betraktas antagen budget som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För inriktningsmålen anges nämndens åtgärder för att bidra till måluppfyllelse. Av Bilaga 3 framgår mätbara indikationer för 3 av inriktningsmålen, indikatorer och målvärden saknas för övriga mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Verksamhetsplanen anger nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vid delårsuppföljning och årsbokslut ska nämnden bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, uppdrag och nämndens egna mål. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

# Granskningsiakttagelser - Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden tar del av uppföljning av ekonomi och verksamhet per april och augusti. I augusti görs uppföljning av indikatorerna samt bedömning av måluppfyllelsen av nämndmålen. Vi noterar att ekonomisk uppföljning ska ske månadsvis enligt direktiv och vi kan av protokoll inte utläsa att det genomförts.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Vid delårsrapporteringen per augusti bedömer nämnden att planerade nämndmål, åtgärder och aktiviteter med koppling till inriktningsmålen på helår kommer att uppnås i hög grad för åtta av inriktningsmålen och delvis för ett. Det saknas således skäl för nämnden att besluta om åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid rapporteringen i mars är årsprognosen en negativ avvikelse om -0,9 mnkr och vid delårsrapporteringen är prognosen -0,6 mnkr. Vi kan av protokoll inte utläsa att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin men årets resultat är ett överskott jämfört med budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att nämnden bidrog helt till fem av kommunfullmäktiges nio inriktningsmål, i hög grad till tre och delvis till ett.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om 0,8 miljoner kronor.

# Tillägg: Intern kontroll - Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommungemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Dock saknas beskrivning av urvalet av risker och om fler risker än de som finns i internkontrollplanen identifierades.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan för 2021 fastställs 2020-12-16 § 131.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Nämndens plan innehåller risker inom samtliga områden.

## Tillägg: Intern kontroll - Miljö- och hälsoskyddsämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Kontrollområdena är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs enligt direktiv för samtliga kontrollmoment.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut. Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat och vidtagna åtgärder om det funnits behov av det.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där anmärkning noterats presenteras föreslagna åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Uppföljningen av internkontrollen ska sammanfattas i en rapport som nämnden beslutar om senast den 31 januari. Rapportering till nämnd sker vid sammanträdet 2022-02-09 § 4

Gemensam överförmyndarnämnd

# ***Samlad revisionell bedömning - Gemensam överförmyndarnämnd***

<b>Granskningsområde</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>Kommentar</b>
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 1,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## ***Rekommendationer***

- Nämnden rekommenderas att stärka kopplingen och tydligheten mellan riskanalysen och internkontrollplan genom att exempelvis redogöra för de risker som bortprioriterats i internkontrollplanen.
- Att nämnden följer reglemente för intern kontroll vad avser rapportering till kommunstyrelsen.

# Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-14 § 292.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-14 § 292.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har målet att <i>"Nämnden ska ha en hållbar och jämställd ekonomi"</i> Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer ges överlag till mål, samt förväntade effekter och uppföljning specificeras. Det finns indikatorer och åtgärder kopplade till en majoritet av målen. Det saknas indikatorer kopplade till vissa av nämndens mål. I de fall det saknas finns det åtgärder kopplade till målen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har en uppföljningsplan för 2021. Av den framgår att målen följs upp vid delårsuppföljning. Ekonomin följs upp kontinuerligt via månadsvisa uppföljningar.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av verksamhetsuppföljning per augusti framgår uppföljning av nämndens mål. Nämnden får löpande verksamhetsstatistik. Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av resultat.



# Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsuppföljning per augusti framgår att nämnden skriver in åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Ek prognos visar ett positivt resultat 2021. Därmed saknas skäl att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens 7 inriktningsmål bedöms 5 som uppfyllda. 2 av målen bedöms som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om 1,8 mnkr.

# Intern kontroll - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommungemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts. Vi noterar att kopplingen mellan riskanalysen och internkontrollplanen behöver tydliggöras.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Dock saknas beskrivning av hur urvalet av risker genomförts och om fler risker än de som finns i internkontrollplanen identifierades.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2020-12-16 § 127.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen saknar risker om oegentligheter, mutor och jäv.

# Intern kontroll - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Alla kontrollområden utom ett följs upp enligt plan. Vi har inte kunnat verifiera att kontrollmomentet "genomgång av arbetsmiljön" har följts upp.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid den kvartalsvisa rapporteringen redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden och resultatet av dessa.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid händelse av avvikelser vidtar nämnden tydliga åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska nämndernas interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen senast 31 januari. Det sker en uppföljning av internkontroll per kvartal 4. Vi har inte kunnat utläsa att en samlad uppföljning av internkontrollen har genomförts eller att uppföljningarna per kvartal kommunicerats med kommunstyrelsen.

Gemensam räddningsnämnd

# Samlad revisionell bedömning - Gemensam räddningsnämnd

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 0,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att följa reglemente för den interna kontrollen vad avser rapportering till kommunstyrelsen, planens innehåll och beskrivning av risker som inte tagits in i planen.

# Granskningsiakttagelser - Räddningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-16 § 81.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2021 fastställs 2020-12-16 § 81
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har målet att <i>“Nämnden ska ha en hållbar och jämställd ekonomi i balans”</i> Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	8 av 11 nämndmål har indikatorer kopplade till sig. Det finns åtgärder och förväntade effekter av dessa till varje mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår formerna för nämndens uppföljning. Av planen framgår att nämnden följer upp verksamhetsplanen vid tre planerade tillfällen under året. Nämnden följer upp ekonomin månadsvis (förutom juni). Fördjupade uppföljningar per verksamhetsområde sker per mars, augusti och årsbokslut.

# Granskningsiakttagelser - Räddningsnämnden

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av ekonomiska månadsrapporter. Det görs bedömningar av nämndmålen i delårsboksluten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden vidtar åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har inte prognostiserat några negativa ekonomiska resultat under året vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens mål bedöms enligt skalan "helt uppfyllt - i hög grad uppfyllt - delvis uppfyllt". Av 13 mål bedöms 2 mål som delvis uppfyllda, 1 mål som helt uppfyllt och 10 mål som i hög grad uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat för året är 0,4 mnkr vilket innebär att nämnden håller sin tilldelade budgetram.

# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Räddningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Av de kommundemensamma direktiven för riskanalys framgår att riskhanteringen ska identifiera vad som kan hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen ska prioritering och beslut fattas om vilka åtgärder och uppföljande kontroller som ska göras.</p> <p>I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och riskprioritering har genomförts. Vi noterar att kopplingen mellan riskanalysen och internkontrollplanen behöver tydliggöras.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Dock saknas beskrivning av urvalet av risker och om fler risker än de som finns i internkontrollplanen identifierades.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske.</p> <p>Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt dessa direktiv.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2020-12-16 § 82.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	<p>Enligt direktiv ska planen alltid innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller risker endast risker inom verksamhetskontroller och kontroller av Mars 2022 system och rutiner. Det saknas risker kopplat till exempelvis mutor och jäv. 88</p>



# Tilläggstjänst: Intern kontroll - Räddningsnämnden

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Samtliga kontrollområden har angiven tidpunkt för när rapportering till nämnd ska göras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljningen av kontrollområdena ska ske spritt över nämndens sammanträden under året. Rapportering till nämnden sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen fokuserar på metod och resultat för genomförda kontroller.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid genomförda uppföljningar av intern kontroll vidtar nämnden åtgärder utifrån konstaterade brister.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Uppföljningen av internkontrollen ska sammanfattas i en rapport som nämnden beslutar om senast den 31 januari. Rapportering till nämnd sker på sammanträdet 2021-02-23 § 6.

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

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN	NGN	UBN	GSN	PBN	MHN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?												
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?												
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?												
b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?												
c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?												
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?												
b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?												
c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?								ET		ET	ET	ET
d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	ET		ET			ET	ET	ET		ET	
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?												
b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?												

# Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

Revisionsfråga	KS	AMN	IFN	KTN	OSN	SCN	ÄLN	NGN	UBN	GSN	PBN	MHN
6a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?												
b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?												
7a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?												
b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?												
c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?												
8a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?												
b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?												
c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?												
d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?		ET	ET							ET		
e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?												

# Bilaga 2: Sammanställning av revisionsfrågor gemensamma nämnder

# Sammanställning revisionsfrågor, bas

Revisionsfråga	Gemensam överförmyndarnämnd	Gemensam Räddningsnämnd
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön
b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön
c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön
b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön
c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön
d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön
b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön

# Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

Revisionsfråga	Gemensam överförmyndarnämnd	Gemensam räddningsnämnd
6a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön
6b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Gul
7a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön
b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön
c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Gul
8a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön
b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön
c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön
d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön
e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Gul

2022-03-18

---

*Lena Salomon*

---

*Linn Bergman*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppsala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-09-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.