

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Uppsala kommun

Mars 2023



*Lena Salomon
Henrik Fagerlind
Jens Westin*

Innehållsförteckning

| | |
|--|-----|
| Sammanfattning | 04 |
| Inledning | 06 |
| Kommunstyrelsen | 08 |
| Arbetsmarknadsnämnden | 14 |
| Idrotts- och fritidsnämnden | 20 |
| Kulturnämnden | 26 |
| Omsorgsnämnden | 32 |
| Socialnämnden | 38 |
| Äldrenämnden | 44 |
| Namngivningsnämnden | 53 |
| Utbildningsnämnden | 59 |
| Gatu- och samhällsmiljönämnden | 65 |
| Plan- och byggnadsnämnden | 71 |
| Miljö- och hälsoskydds-nämnden | 77 |
| Valnämnden | 83 |
| Gemensam Överförmyndarnämnd | 89 |
| Gemensam Räddningsnämnd | 95 |
| Bilaga 1 : Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt (exkl gemensamma nämnder) | 101 |
| Bilaga 2: Sammanställning revisionsfrågor för gemensamma nämnder | 105 |

Läsanvisning till dokumentet

Arbetet med den grundläggande granskningen har utgått ifrån beslutat projektplan som antogs på revisorernas sammanträde 2022-10-21. 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.

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 | Röd | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Gul |
| Intern kontroll | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |

| Granskningsområde | NGN | UBN | GSN | PBN | MHN | VLN | Gem ÖFN | Gem RN |
|-------------------------------|------|------|------|------|------|------|---------|--------|
| Ändamålsenlighet | Grön | Grön | Grön | E/T | Grön | Grön | Grön | Grön |
| Ekonomiskt tillfredsställande | Grön | Grön | Röd | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| Intern kontroll | Gul | 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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Röd | Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 266 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för ökad måluppfyllelse vad gäller ekonomi.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 351 antar styrelsen verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 351 antar styrelsen verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att kommunen ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta 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. Fördjupad uppföljning av prioriterade verksamhetsområden anges i uppföljningsplan bilagd verksamhetsplan. |
| | 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 bland annat kvartalsvisa 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. I rapporteringen bedömer styrelsen att fem av inriktningsmålen i hög grad uppfylls och att övriga fyra delvis uppfylls. Av rapportering framgår åtgärder för måluppfyllnad. |
| | d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Styrelsen redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Kommunstyrelsens bedömer att styrelsen i hög grad uppfyller sju av kommunfullmäktiges nio inriktningsmål. Vidare bedömer kommunstyrelsen att man delvis uppfyller de två återstående inriktningsmålen. |
| | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? | Röd | Kommunstyrelsens resultat uppgår 2022 till -266 mnkr, vilket är en negativ avvikelse i förhållande till budget för perioden med motsvarande belopp. Underskottet härleds enligt årsredovisning till mark- och exploateringsverksamheten där en negativ utveckling av markförsäljning till följd av stigande kostnader och höga marknadsräntor fått en dämpande effekt på marknaden tillsammans med ökade projektkostnader på grund av framdrift i flera exploateringsprojekt. Vidare har kommunens bidrag till statlig infrastruktur om 154 mnkr påverkat resultatet. |

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. I styrelsens internkontrollplan anges att riskanalys samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskanalys för kommunstyrelsens internkontrollplan 2022 återfinns i antagen verksamhetsplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Styrelsens plan bedöms ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-15 § 352 antar styrelsen internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll- Kommunstyrelsen

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen? | Grön | Av internkontrollplanen framgår att rapportering till styrelsen ska ske vid apriluppföljning, augustiuppföljning samt årsbokslut. |
| | b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv? | Grön | Rapportering sker vid delårsuppföljning per april, delårsuppföljning per augusti och vid årsbokslut i enlighet med direktiv. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder. |
| | d) Vidtar 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 | <p>Av de kommungemensamma direktiven framgår att styrelsen i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.</p> <p>2022-12-14 § 49 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022. Uppföljningen innehåller analys av den interna kontrollens funktionalitet.</p> <p>Vid sakgranskning framgår att reviderade riktlinjer för intern kontroll innefattande förtydligad tidplan för när nämnder och bolag ska sammanställa uppföljningen av intern kontroll kommer behandlas av kommunstyrelsen 2023-03-29.</p> |

Arbetsmarknadsnämnden

Samlad revisionell bedömning - Arbetsmarknadsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|------------------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 63 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Arbetsmarknadsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-20 § 145 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-20 § 145 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. Nämnden arbetar även efter 26-punktsplan för fler uppsalabor i jobb 2019-2022. Denna är bilagd verksamhetsplan för 2022. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. 26-punktsplan anger teoretisk förväntad besparing om 40 mnkr (helårseffekt). |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För inriktningsmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning eller trend. 26-punktsplan anger aktiviteter med samlad bedömd effekt på minskning av biståndstagare med 1 procent jämfört 2018-års nivå. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per april respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden har månadsvis uppföljning av ekonomin perioden februari-december, undantaget juni. Detaljerat årshjul redogör för uppföljningar av 26-punktsplan, vuxenutbildning, arbetsmarknad, ekonomisk bistånd, konsumentverksamhet och feriearbete. |

Granskningsiakttagelser - Arbetsmarknadsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | <p>Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.</p> <p>Bedömning av uppfyllnad av inriktningsmål och uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljningar samt vid årsbokslut. Uppföljning av 26-punktsplan genomförs fyra gånger under året.</p> |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | <p>Rapportering vid delårsuppföljning per augusti visar att nämnden i hög grad bidrar till att uppfylla samtliga nio av fullmäktiges inriktningsmål. Av nämndens totalt 28 uppdrag, nämndmål och gemensamma nämnd-/bolagsmål bedöms 18 färdiga, nio pågående och ett som försenat. Delårsrapportering samt uppföljning av 26-punktsplan visar god måluppfyllelse vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p> |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | <p>Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | <p>I årsbokslut 2022 bedömer nämnden att nämnden helt eller i hög grad bidrar till att uppfylla fullmäktiges nio inriktningsmål. Av totalt 28 uppdrag är 26 färdiga, ett pågående och ett försenat.</p> |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | <p>Arbetsmarknadsnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 63 mnkr jämfört med budget.</p> |

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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vid sakgranskning lämnas beskrivning av förvaltningens arbete med riskregister och riskanalys vilka nämnden tar del av vid workshops. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas avseende när kontroller ska utföras. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-20 § 146 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggsjänst: 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 | 2023-02-16 § 14 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplan för 2022 i samband med årsbokslut i enlighet med direktiv. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | I avrapporteringen av internkontrollplanen redovisas metod, resultat samt analys utifrån genomfört kontrollmoment. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid uppföljning av internkontrollplan redovisas genomförda kontrollmoment utan anmärkningar för 14 av 15 kontroller vilket inte föranleder behov av åtgärder. För ett kontrollmoment genomförs fördjupad redovisning innehållande resultat av kontroll samt förslag till åtgärder. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-16 § 14 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Idrotts- och fritidsnämnden

Samlad revisionell bedömning - Idrotts- och fritidsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|------------------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Idrotts- och fritidsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-20 § 106 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-20 § 106 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För inriktningsmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning eller trend. I bilaga till verksamhetsplanen specificeras kompletterande nyckeltal för uppföljning av nämndens verksamhet. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni. |

Granskningsiakttagelser - Idrotts- och fritidsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | <p>Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.</p> <p>Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och anger status för fastställda nämndmål och uppdrag kopplade till inriktningsmålen. Delårsuppföljning per augusti utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen.</p> |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Vid delårsuppföljning per augusti redovisas god måluppfyllelse. Vid rapportering tar nämnden genom beslutsskrivelse ställning till att redovisning inte föranleder behov av ändring i planer eller andra åtgärder som inte redan vidtagits. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid uppföljning av budget per mars 2022-05-02 § 35 redovisar nämnden ett underskott om 1,0 mnkr samt prognos om resultat i linje med budget för helåret. Nämnden bedömer att inga andra åtgärder än redan vidtagna är nödvändiga. Efterföljande uppföljningar under året visar resultat i linje med budget vilket indikerar att vidtagna åtgärder varit tillräckliga. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | I nämndens sammanställda analys inför årsredovisningen bedömer nämnden att nämnden helt eller i hög grad bidrar till att uppfyllas samtliga nio av fullmäktiges inriktningsmål. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Idrotts- och fritidsnämnden redovisar för verksamhetsår 2022 ett nollresultat i förhållande till budget. |

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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | 2021-11-22 § 104 genomför nämnden en riskworkshop. Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-20 § 107 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Idrotts- och fritidsnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Angivna kontrollmoment är indelade för uppföljning i april, augusti och vid årsredovisning. Uppföljning görs i april, augusti och december enligt plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid uppföljningarna av kontrollmoment genomförda i april, augusti respektive december sammantaget två kontroller med mindre avvikelser. Uppföljningarna innehåller föreslagna åtgärder. Övriga åtta kontrollmoment redovisas utan anmärkning. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-13 § 14 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplan för 2022 innehållande analys av funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Kulturnämnden

Samlad revisionell bedömning - Kulturnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|------------------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 6,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att genom beslut säkerställa att åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende analys av den interna kontrollens funktionalitet vid rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Kulturnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-16 § 138 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-16 § 138 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För inriktningsmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning och trend. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni. Vid förekommande större avvikelser avseende verksamhet eller ekonomi ska dessa rapporteras nämnden omgående. |

Granskningsiakttagelser - Kulturnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Gul | Vid delårsuppföljning per mars/april framgår att arbetet med sex av nio inriktningsmål fortgår enligt plan, medan arbetet med tre av målen är försenat. Av rapporteringen framgår analys av orsaker samt plan för måluppfyllelse. Vid delårsrapportering per augusti redovisar nämnden att nämnden i hög grad bidrar till måluppfyllelse för åtta av nio inriktningsmål. Vidare prognostiseras åtta av nio inriktningsmål uppfyllas till hög grad vid helår. För inriktningsmål 6 rapporterar nämnden att åtgärden "fortsätta arbeta mot målet att alla barn årligen ska få ta del av kultur- och naturupplevelser i skolan" inte går enligt plan. Protokoll kan inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder för ökad måluppfyllnad avseende inriktningsmål 6. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | 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 | Alla inriktningsmål utom ett bedöms i hög grad uppfyllda för 2022. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Kulturnämnden redovisar för verksamhetsår 2022 en positiv avvikelse om 6,0 mnkr i förhållande till 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Granskningen har tagit del av dokumenterat riskregister som ligger till grund för av nämnden antagen internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-16 § 139 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Kulturnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|---|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Samtliga kontrollområden ska enligt direktiv i antagen internkontrollplan rapporteras till nämnd senast i samband med årsbokslut 2022. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Delårsuppföljning av internkontrollplan genomförs i april. Avrapportering av internkontrollplan för helåret 2022 genomförs i november. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid delårsuppföljning av internkontrollplan i april redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden. Uppföljningen föranleder inte behov av åtgärder. Avrapporteringen för helår i november redovisar tydligt genomförda kontroller och resultat för samtliga kontrollmoment inklusive föreslagna åtgärder där anmärkningar föreligger. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid avrapportering av internkontrollplan i november redovisas två kontroller med mindre avvikelser. Avrapporteringen innehåller analys samt föreslagna åtgärder. Övriga åtta kontrollmoment redovisas utan anmärkning. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | <p>Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.</p> <p>2022-11-24 § 135 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen.</p> |

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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 19,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Omsorgsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-08 § 120 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-08 § 120 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Flera av nämndens åtgärder för uppfyllning av uppdrag och inriktningsmål är generellt och allmänt formulerade, likt "stärka/skapa förutsättningar", "utveckla" och "arbeta för". Dessa kan med fördel konkretiseras. Vidare saknas uppföljningsbara indikatorer för sex av nio av kommunfullmäktiges inriktningsmål angivna i verksamhetsplanen. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp tertialvis. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis. I de fall uppföljningen visar på avvikelser mot förväntat resultat ska nämnden enligt uppföljningsplanen besluta om åtgärder. |

Granskningsiakttagelser - Omsorgsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | <p>Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget samt helårsprognos redovisas. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.</p> <p>Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och anger status för fastställda nämndmål och uppdrag kopplade till inriktningsmålen. Delårsuppföljning per augusti utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen.</p> |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | <p>Vid delårsuppföljning per augusti redovisas att nämndens åtgärder inom tilldelade uppdrag kopplade till inriktningsmålen till stor del leder till önskat resultat för samtliga inriktningsmål. Vid delårsuppföljning per april justerar nämnden föreslagen åtgärd för inriktningsmål 4 till följd av förändringar i arbetsförmedlingens uppdrag. Lämnad redovisning vid delårsuppföljningar visar god måluppfyllelse vilket indikerar att nämnden vidtar tillbörliga åtgärder.</p> |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | <p>Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | <p>I årsbokslut 2022 bedömer nämnden att nämnden i hög grad bidrar till att uppfylla samtliga fullmäktiges nio inriktningsmål.</p> |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | <p>Omsorgsnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 19 mnkr jämfört med budget.</p> |

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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vid sakgranskning lämnas beskrivning av förvaltningens arbete med riskregister och riskanalys vilka nämnden tar del av vid strategidagar. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-08 § 121 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Omsorgsnämnden

| | | | |
|---|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan. Samtliga under året genomförda kontrollmoment redovisas i samband med årsuppföljningen. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Av lämnad rapporterna av genomförda kontrollmoment per april och per augusti går det inte tydligt att utläsa om kontrollmomenten genomförts med anmärkningar eller inte. Vid uppföljning av internkontrollplan i samband med bokslut framgår att fyra kontrollmoment genomförts med anmärkning, ett med mindre anmärkning och övriga fyra utan anmärkning. Vid helårsuppföljning redovisas förslag till åtgärder till följd av genomförda kontrollmoment. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-13 § 12 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |
| Uppsala kommun- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022 | | | |
| PwC | | | |
| Mars 2023 | | | |
| 37 | | | |

Socialnämnden

Samlad revisionell bedömning - Socialnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|------------------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 15,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-21 § 214 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-21 § 214 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För åtta av nio inriktningsmål och därtill knutna uppdrag och åtgärder anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen ska även särskilt socialnämndens sedan september 2020 "nya inriktning för arbetet med barn och unga i riskzon för kriminalitet" följas upp. Vid delårsuppföljning per augusti och årsbokslut lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni, med indikation om eventuell avvikelse på helårsprognosen. |

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars fokuserar på förekommande avvikelser. Bedömning av status för uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljningar. Bedömning av måluppfyllnad lämnas vid årsbokslut. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Rapportering vid delårsuppföljningar utvärderar inte måluppfyllnad utan kommenterar status för vidtagna åtgärder. Nämnden erhåller särskild rapportering om ett flertal delar av verksamheten löpande under året med särskilda uppdrag (ex. 2022-02-02 § 7, 2022-03-02 § 23, 2022-05-31 § 69, 2022-06-22 § 96, 2022-09-27 § 124) vid vilka nämnden lämnar uppdrag mot bakgrund av lämnad rapportering. Redovisad god måluppfyllnad vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillbörliga åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget vilket indikerar att de åtgärder som nämnden vidtagit genom handlingsplaner i samband med nämndens underskott för verksamhetsåret 2021 ger effekt. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | I årsbokslut 2022 bedömer nämnden att nämndens verksamhet till övervägande del leder till önskat resultat för 8 av inriktningsmålen. För ett bedöms verksamheten leda till önskat resultat. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Socialnämnden redovisat i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 15 mnkr jämfört med budget. |

Tilläggsjänst: Intern kontroll - Socialnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vid sakgranskning lämnas beskrivning av förvaltningens arbete med riskregister och riskanalys vilka nämnden tar del av vid strategidagar. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-21 § 214 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Socialnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|---|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan. Samtliga under året genomförda kontrollmoment redovisas i samband med årsuppföljningen. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut. Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid uppföljning av internkontrollplan per april och augusti redovisas åtgärder för genomförda kontrollmoment genomförda med anmärkning eller mindre anmärkning. Vid uppföljning per april 2022-05-31 § 68 beslutar nämnden att ge direktör i uppdrag att vidta åtgärder för att minska antalet avvikelser avseende den finansiella kontrollen. Uppföljning vid årsbokslut innehåller redogörelse för åtgärder kopplade till genomförda kontrollmoment. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-14 § 19 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Äldrenämnden

Samlad revisionell bedömning - Äldrenämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 9a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 9,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e, 9b, 10a-d, 11a-b</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.
- Nämnden rekommenderas säkerställa att vidtagna åtgärder på sikt leder till en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser - Äldrenämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-09 § 148 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-09 § 148 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom åtta av kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. Inriktningsmål 6 bedöms inte falla inom nämndens verksamhetsområde. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | För samtliga tillämpliga inriktningsmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För två av inriktningsmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För övriga inriktningsmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger detaljerade instruktioner för uppföljning av nämndens verksamhet. Planen anger att ekonomisk uppföljning samt uppföljning av mål och uppdrag genomförs kvartalsvis samt vid årsbokslut. Utöver detta genomförs även särskilda och riktade utrednings- och uppföljningsinsatser vid behov. Vidare anger planen att avtalsuppföljning genomförs inom särskilt boende, hemtjänst och hemsjukvård, dagverksamheter samt verksamheter inom öppna förebyggande insatser. |

Granskningsiakttagelser - Äldrenämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Uppföljning av ekonomin sker genom månadsvisa informationsärenden vid vilka resultat mot periodiserad budget samt förekommande avvikelser mot helårsprognos redovisas. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Delårsuppföljning per mars/april fokuserar på förekommande avvikelser. Bedömning av uppfyllnad av inriktningsmål och uppdrag samt status avseende vidtagna åtgärder lämnas i delårsuppföljning per augusti samt vid årsbokslut. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Rapportering vid delårsuppföljning per augusti utvärderar måluppfyllnad. Vid delårsuppföljning bedömer nämnden att sju av nio inriktningsmål i hög grad är uppfyllda. Inriktningsmål avseende hållbar och jämställd ekonomi bedöms delvis uppfyllt och ett inriktningsmål inte tillämpligt för nämndens verksamhet. Redovisad god måluppfyllnad för samtliga åtta tillämpliga inriktningsmål vid årsbokslut indikerar att nämnden vidtar tillbörliga åtgärder för måluppfyllnad. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid informationsärenden redovisar nämnden löpande negativ budgetavvikelse under verksamhetsåret. Av delårsrapportering per april framgår att ekonomisk handlingsplan ska tas fram för de verksamheter som har ett ekonomiskt underskott och/eller negativ årsprognos. Vid sakgranskning påtalas att detta genomfördes och följdes av verksamheterna under året. Strukturella åtgärder för att komma tillrätta med problematik och merkostnader kopplat till inhyrd legitimerad personal samt Covid-19-pandemin redovisas separat vid ett flertal tillfällen till nämnden. |

Granskningsiakttagelser - Äldrenämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|-------------------|---|-----------|---|
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | I årsbokslut 2022 bedömer nämnden att nämnden i hög grad bidrar till att uppfylla samtliga åtta tillämpliga inriktningsmål. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Gul | Äldrenämnden redovisar i årsbokslut en negativ avvikelse mot budget om 9,0 mnkr vilket motsvarar 0,4 procent av den totala budgetramen. |

Tillägg: Intern kontroll - Äldrenämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Vid sakgranskning lämnas beskrivning av förvaltningens arbete med riskregister och riskanalys vilka nämnden tar del av vid strategidagar. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-09 § 149 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön | Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbets sätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tillägg: Intern kontroll - Äldrenämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|-----------------|--|-----------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan. Samtliga under året genomförda kontrollmoment redovisas i samband med årsuppföljningen. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Av lämnad rapporterna av genomförda kontrollmoment per april och per augusti går det inte tydligt att utläsa om kontrollmomenten genomförts med anmärkningar eller inte. Vid uppföljning av internkontrollplan i samband med bokslut framgår att två kontrollmoment genomförts med anmärkning, fyra med mindre anmärkning och två utan anmärkning. Vid helårsuppföljning redovisas förslag till åtgärder till följd av genomförda kontrollmoment. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-16 § 12 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet, dock gör internkontrollplan för 2023 det. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Tilläggstjänst: Kontroll och åtgärder - Äldrenämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 9. Direktiv för rapportering | a) Sker rapportering i enlighet med direktiv? | Grön | Protokollgenomgång styrker att rapportering av ekonomi och verksamhet sker i enlighet med direktiv och lämnade uppdrag. |
| | b) Är nämndens direktiv heltäckande? | Grön | Direktiv för rapportering framgår av detaljerad uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan. Direktiven är att anse heltäckande för nämndens verksamhet. |
| 10. Rapportering | a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet? | Grön | Äldrenämnden följer upp verksamheten vid delårsuppföljning per april, delårsbokslut och delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut. Vidare tar nämnden del av löpande avrapportering av olika delar av verksamheten enligt lämnade uppdrag under verksamhetsåret. Vid informationsärenden lämnas verksamhetsinformation samtliga nämnder. |
| | b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi? | Grön | Nämnden erhåller månadsvis rapportering av periodiserat resultat samt redogörelse för eventuella avvikelser mot helårsprognos vid informationsärenden. Fördjupad ekonomisk analys lämnas vid delårsuppföljningar och årsbokslut. |
| | c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi? | Grön | Vid månadsuppföljningar styrker protokollgenomgång att mätetal för ekonomi används vid minst ett tillfälle. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut innehåller utvärdering av indikatorer kopplade till måluppfyllnad samt ekonomiska nyckeltal. |

Tilläggs tjänst: Kontroll och åtgärder - Äldrenämnden

| | | | |
|------------------|--|------|--|
| 10. Rapportering | d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat? | Grön | Delårsuppföljning per april fokuserar på status för åtgärder samt förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut analyserar måluppfyllelse och resultat. Ekonomisk månadsvis rapportering fokuserar på periodiserat resultat samt budgetföljsamhet för helåret. |
| 11. Åtgärder | a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | Grön | <p>Ekonomisk månadsvis rapportering lämnas som informationsärenden vid vilka nämnden inte fattar beslut. Under verksamhetsåret har nämnden löpande redovisat negativ periodiserad budgetavvikelse samt negativ budgetavvikelse för helåret. Av delårsrapportering per april framgår att ekonomisk handlingsplan ska tas fram för de verksamheten som har ett ekonomiskt underskott och/eller negativ årsprognos. Vid sakgranskning påtalas att detta genomfördes och följdes av verksamheterna under året. Strukturella åtgärder för att komma tillrätta med problematik och merkostnader kopplat till inhyrd legitimerad personal samt Covid-19-pandemin redovisas separat vid ett flertal tillfällen till nämnden.</p> <p>Vid lämnad verksamhetsrapportering (ex. 2022-03-31 §§ 33-34, 2022-04-28 § 45, 2022-06-22 § 73) vidtar nämnden åtgärder genom beslutsmening på grundval av lämnad rapportering.</p> |
| | b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv? | Grön | Protokollgenomgång styrker att nämnden i regel krävställer återrapportering av lämnade uppdrag samt att dessa genomförs i enlighet med lämnat uppdrag. |

Namngivningsnämnden

Samlad revisionell bedömning - Namngivningsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 0,1 mnkr. |
| 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 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål.
- Nämnden rekommenderas säkerställa att ekonomisk rapportering genomförs i enlighet med antagen uppföljningsplan.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende internkontrollplanens omfattning, rapportering till kommunstyrelsen, redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser - Namngivningsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-14 § 46 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-14 § 46 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I antagen verksamhetsplan finns åtgärd formulerad kopplad till fullmäktiges inriktningsmål "I Uppsala ska ingen lämnas utanför och invånare, organisationer och näringsliv ska vara delaktiga i att utforma samhället". Nämnden har inga egna strategier för inriktningsmål 9 men medarbetare omfattas av stadsbyggnadsförvaltningen. Övriga inriktningsmål bedöms i verksamhetsplan inte falla inom nämndens ansvarsområde. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Nämndens åtgärd för att bidra till kommunens inriktningsmål bedöms av nämnden inte vara mätbar. Nämnden följer enligt verksamhetsplan utvecklingen inom sitt verksamhetsområde genom fyra specificerade nyckeltal. Indikatorerna för nämndens verksamhetsområde saknar referensvärden och målvärden för 2022. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni. |

Granskningsiakttagelser - Namngivningsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars och augusti samt vid årsbokslut. Enligt direktiv ska ekonomisk uppföljning ske månadsvis, protokollgenomgång kan inte styrka att det genomförts. Rapportering av verksamheten görs per augusti och förenklad uppföljning av verksamheten redovisas i april. Vi noterar att nämndens nyckeltal saknar målvärden vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Vid delårsuppföljning per augusti visar uppföljning av verksamheten att nämndens arbete med att bidra till kommunfullmäktiges mål pågår enligt plan, åtgärder bedöms inte vara nödvändiga. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid ekonomisk rapportering i samband med delårsuppföljning per mars respektive augusti redovisar nämnden positiv budgetavvikelse samt helårsprognos i linje med budget. Rapportering föranleder inte behov av åtgärder. |
| 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 | Namngivningsnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 0,1 mnkr jämfört med budget. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Namngivningsnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker som inkluderas i internkontrollplan. Riskanalys framtagen av förvaltningen inbegriper inga risker riktade mot namngivningsnämnden. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas till att omfatta samtliga enligt direktiv angivna kontrollmoment, se 7c. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-14 § 47 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Röd | Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbets sätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller endast kontrollmoment för system och rutiner samt oegentligheter, mutor och jäv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Namngivningsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|-----------------|--|-----------|---|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Angivna kontrollmoment är indelade för uppföljning i augusti och december. Uppföljning görs i augusti och december enligt plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid uppföljning per augusti redovisas ett kontrollmoment med mindre avvikelser. Rapporteringen innehåller föreskriven åtgärd. Vid uppföljning per december redovisas övriga två kontrollmoment, båda genomförda utan anmärkning. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | <p>Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.</p> <p>2023-02-13 § 13 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplan för 2022 innehållande analys av funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen.</p> |

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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 90,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange målvärden för samtliga fastställda mål.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen, redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser - Utbildningsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-08 § 134 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. 2022-02-10 § 6 antar nämnden kompletterande budget samt fastställer uppföljningsbilaga till verksamhetsplan 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-08 § 134 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. 2022-02-10 § 6 antar nämnden kompletterande budget samt fastställer uppföljningsbilaga till verksamhetsplan 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Uppföljningsbilaga till verksamhetsplan antagen 2022-02-10 § 6 innehåller specificerade nyckeltal för utvärdering av respektive inriktningsmål. Nyckeltalen kan utvecklas med angivna målvärden för att möjliggöra tydligare målutvärdering. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsbilaga till verksamhetsplan antagen 2022-02-10 § 6 innehåller detaljerad redogörelse inklusive årshjul för rapportering till nämnden. Verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. |

Granskningsiakttagelser - Utbildningsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Pågående arbete med åtgärder i syfte att nå fastställda mål redovisas i delårsuppföljning per augusti. Granskningen kan inte styrka att nämnden vidtagit kompletterande åtgärder för de två inriktningsmål som i delårsuppföljning samt årsredovisning bedöms delvis uppfyllda. Vid sakgranskning påtalas att de mål som är delvis uppfyllda har åtgärder som vilar på långsiktiga och uthålliga åtgärder som framgår av långsiktig strategi för höjda studieresultat och ökad likvärdighet som varje år biläggs verksamhetsplanen. Vi noterar att så även är fallet för verksamhetsplan för 2022 samt för 2023. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Nämnden redovisar vid delårsuppföljningar ett överskott jämfört med budget. I samband med antagande av kompletterande budget uppdrar nämnden utbildningsdirektör att återkomma med fördjupad analys av delar av den budgeterade verksamheten inför arbete med kommande verksamhetsårs budget. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | I årsbokslut bedömer nämnden att nämnden i hög grad bidrar till att uppfylla sju av kommunfullmäktiges nio inriktningsmål. Övriga två inriktningsmål bedömer nämnden delvis uppfyllda. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Utbildningsnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 90 mnkr jämfört med budget. |

Tillägg: Intern kontroll - Utbildningsnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker som inkluderas i internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön 2021-12-08 § 135 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetsätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tillägg: Intern kontroll - Utbildningsnämnden

| Revisionsfrågor | Bedömning | Ev. noteringar |
|-----------------|--|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön Uppföljning av internkontrollplan genomförs i samband med årsbokslut 2023-02-15 § 19. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön Vid uppföljningen av internkontrollplan i samband med årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön Vid uppföljning av internkontrollplan i samband med bokslut framgår att sex kontrollmoment genomförts med mindre anmärkning och övriga åtta kontrollmoment utan anmärkning. Vid helårsuppföljning redovisas förslag till åtgärder till följd av genomförda kontrollmoment. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-15 § 19 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet, dock noterar vi att internkontrollplan för 2023 innehåller sådan analys. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. Vid sakgranskning påtalas att den inte ännu nämndbehandlade uppföljningen av internkontrollplanen mailades till ansvarig på kommunledningskontoret efter försäkran om att 2022 års uppföljning kunde behandlas vid februarinämnden. |

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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| 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 2022. Resultat mot driftbudget: - 59,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för fastställda mål.
- Nämnden rekommenderas att utveckla arbetet med ekonomiska prognoser. Detta med bakgrund av att nämnden prognostiserar ett resultat i linje med budget vid delårsuppföljningar men redovisar ett resultat för 2022 som på - 59 mnkr.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Gatu- och samhällsmiljönämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-21 § 131 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-21 § 131 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta 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 till antagen verksamhetsplan framgår mätbara indikationer för nämndens verksamhet, dock 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 | Uppföljningsbilaga till verksamhetsplan antagen 2022-02-10 § 6 innehåller redogörelse för rapportering till nämnden. Verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. |

Granskningsiakttagelser - Gatu- och samhällsmiljönämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Vid delårsrapportering per april redovisas inga avvikelser. Vid delårsrapportering per april redovisas god måluppfyllelse. Rapportering föranleder inte behov av ytterligare åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid ekonomisk rapportering vid delårsuppföljningar prognostiseras ekonomiskt resultat i linje med budget för helår. Vid delårsuppföljning per augusti redogör nämnden för ett underskott för perioden om 9,0 mnkr samt en budget i balans vid helår. Av protokoll framgår att nämnden beslutar att ekonomisk rapportering inte föranleder nämnden att ändra i planer eller vidta andra åtgärder än redan vidtagna. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Av årsredovisningen framgår att nämnden bedömer sex inriktningsmål som <i>helt uppfyllda</i> och två inriktningsmål som <i>i hög grad uppfyllda</i> . Av årsredovisningen framgår vidare att nämnden bedömer inriktningsmål 1 ("jämförd och hållbar ekonomi") som <i>ej uppfyllt</i> . |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Röd | Gatu- och samhällsmiljönämnden redovisar i årsbokslut ett negativt resultat för 2022 på 59 mnkr jämfört med budget. Vid sakgranskning framgår att underskottet förklaras av en engångskostnad avseende dagvattentaxa (10 mnkr) samt justering av avskrivningstider i förhållande till ingående komponenter och viss utrangering. |

Tilläggsjänst: 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 riskanalys samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Granskningen har tagit del av dokumenterad omvärldsbevakning och riskanalys som ligger till grund för av nämnden antagen internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-21 § 132 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Gatu- och samhällsmiljönämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per augusti och per december i enlighet med direktiv i fastställd plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid rapporteringen per augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid lämnad rapportering per augusti framgår en mindre anmärkning samt åtgärder till följd av anmärkningen. Övriga kontrollmoment har genomförts utan anmärkning. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-15 § 16 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet, dock noterar vi att internkontrollplan för 2023 innehåller sådan analys. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Plan- och byggnadsnämnden

Samlad revisionell bedömning - Plan- och byggnadsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Kan ej bedömas | Nämnden lämnar vid årsredovisning ingen tydlig redogörelse för måluppfyllnad av kommunfullmäktiges inriktningsmål. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 4,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange indikatorer och målvärden för samtliga fastställda mål samt att månadsvis ekonomisk rapportering genomförs i enlighet med antagen uppföljningsplan.
- Nämnden rekommenderas säkerställa att tydlig och transparent uppföljning av verksamhetsplanen inklusive bedömning av måluppfyllnad och redovisning av till inriktningsmål kopplade indikatorer redovisas nämnden i samband med årsbokslut.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende innehåll i internkontrollplan samt rapportering till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser - Plan- och byggnadsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-16 § 294 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-16 § 294 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | För samtliga tillämpliga inriktningsmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För fem av inriktningsmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För övriga inriktningsmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsbilaga till verksamhetsplan antagen 2022-02-10 § 6 innehåller redogörelse för rapportering till nämnden. Verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni, med indikation om eventuell avvikelse på helårsprognosen. Månadsrapporteringen hanteras som anmälningsärenden till nämnden. |

Granskningsiakttagelser - Plan- och byggnadsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|----------------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi? | Gul | Delårsuppföljning per mars/april är förenklad och fokuserar på förekommande avvikelser. Delårsuppföljning per augusti är utvärderar nämndens bidrag till inriktningsmålen. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat. Vi noterar att uppföljningen av verksamhetsplanen vid årsbokslut inte innehåller en transparent bedömning om måluppfyllelse av inriktningsmål eller uppföljning av till målen knutna indikatorer. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Vid delårsrapportering per april redovisas inga avvikelser. Vid delårsrapportering per april redovisas god måluppfyllelse. Rapportering föranleder inte behov av ytterligare åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Nämnden redovisar vid delårsuppföljningar ett överskott jämfört med budget, varför inga åtgärder anses nödvändiga. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Kan ej bedömas | Av årsredovisningen hanterad av nämnden 2023-02-16 § 22 redogörs för nämndens aktiviteter kopplade till fullmäktiges inriktningsmål. Rapporteringen innehåller ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse av inriktningsmålen eller uppföljning av till målen knutna indikatorer. I hanteringen av ärendet beslutar nämnden att "rapportering av ekonomi och verksamhet inte föranleder nämnden att ändra i planer eller vidta andra åtgärder än de som redan vidtagits". |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Plan- och byggnadsnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 4,0 mnkr jämfört med budget. |

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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Granskningen har tagit del av dokumenterad omvärldsbevakning och riskanalys som ligger till grund för av nämnden antagen internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-16 § 295 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Röd | Enligt direktiv ska planen innehålla kontrollmoment inom verksamhetens arbetssätt och rutiner, efterlevnad av regler, policyer och beslut, finansiell kontroll och oegentligheter, mutor och jäv. Internkontrollplanen innehåller inga kontrollmoment avseende finansiell kontroll vilket direktiven föreskriver. |

Tilläggsjänst: Intern kontroll - Plan- och byggnadsnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Angivna kontrollmoment är indelade för uppföljning i april, augusti och december. Uppföljning görs i april, augusti och december enligt plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid uppföljningarna redovisas metod för genomförda kontroller, resultat samt om kontrollen föranlett behov av att vidta särskilda åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Uppföljning av intern kontroll per april och augusti visar på tre kontrollmoment med mindre anmärkningar. För dessa beskrivs redan vidtagna åtgärder som tillräckliga för att på sikt täcka behov. Vi noterar att nämnden vid uppföljning av internkontrollplan 2022 vid sammanträde 2023-02-16 § 30 beslutar att kontrollmoment med anmärkning samt mindre anmärkning ska ingå i internkontrollplan för 2023. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-16 § 30 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet, dock noterar vi att internkontrollplan 2023 innehåller sådan analys. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Miljö- och hälsoskyddsämnden

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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 0,0 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen, redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser - Miljö- och hälsoskyddsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 125 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. 2022-08-24 § 72 fastställer nämnden tillägg till verksamhetsplan 2022 med anledning av ökat fokus på beredningsplanering. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 125 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Fullmäktiges inriktningsmål anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För inriktningsmålen och därtill knutna uppdrag och åtgärder för samtliga inriktningsmål. Vidare anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning eller trend för tre av inriktningsmålen. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni. |

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? | Grön | 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 sju av inriktningsmålen och delvis för två. Lämnad redovisning vid delårsuppföljningar visar god måluppfyllelse vilket indikerar att nämnden vidtar tillbörliga åtgärder. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid delårsrapportering per mars respektive augusti redovisar nämnden positivt resultat för perioden samt prognos om budget i balans vid helår. Lämnad rapportering indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Av årsuppföljning och bokslut 2022 framgår att nämnden bidrog helt till sju av kommunfullmäktiges inriktningsmål och i hög grad till övriga två inriktningsmål. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Enligt årsredovisning för 2022 redovisar miljö- och hälsoskyddsnämnden ett resultat i enlighet med budget för verksamhetsåret. |

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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker som inkluderas i internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-15 § 127 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tillägg: Intern kontroll - Miljö- och hälsoskyddsämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|---|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av internkontrollplanen görs per april, augusti och årsbokslut i enlighet med direktiv i fastställd plan. Samtliga under året genomförda kontrollmoment redovisas i samband med årsuppföljningen. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid rapporteringen i april, augusti och vid årsbokslut redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | För de kontrollmoment där anmärkning noterats presenteras föreslagna åtgärder. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-01 § 21 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen. |

Valnämnden

Samlad revisionell bedömning - Valnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 1,4 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden rekommenderas säkerställa att ekonomisk rapportering genomförs i enlighet med antagen uppföljningsplan.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i internkontrollplanen. Vidare kan analys av den interna kontrollens funktionalitet med fördel utvecklas.

Granskningsiakttagelser - Valnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-14 § 28 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-14 § 28 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I antagen verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder formulerade kopplade till kommunfullmäktiges inriktningsmål 2 och 8. Vidare framgår av verksamhetsplanen att valnämnden i arbetet med mål och budget övervägt samtliga mål och uppdrag riktade till nämnden. Valnämnden bedömer att nämnden inte har möjlighet att inom sitt ansvarsområde genomföra uppdrag kopplade till övriga inriktningsmål under perioden 2022-2024. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Nämnden har i verksamhetsplan specificerat åtgärder samt förväntade effekter av åtgärder kopplat till båda tillämpliga inriktningsmål. Vidare anges en indikator med målvärde. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis perioden februari-november, undantaget juni. |

Granskningsiakttagelser - Valnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars och augusti samt vid årsbokslut. Enligt direktiv ska ekonomisk uppföljning ske månadsvis, protokollgenomgång kan inte styrka att det genomförts. Rapportering av verksamheten görs per augusti och förenklad uppföljning av verksamheten redovisas i april. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Vid delårsuppföljning per april och augusti visar uppföljning av verksamheten att nämndens arbete med att bidra till de två tillämpliga kommunfullmäktiges inriktningsmål pågår enligt plan, åtgärder bedöms inte vara nödvändiga. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid ekonomisk rapportering i samband med delårsuppföljning per mars respektive augusti redovisar nämnden positiv budgetavvikelse samt helårsprognos i linje med budget. Rapportering föranleder inte behov av åtgärder. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Av årsredovisningen framgår att nämnden har bedömt att inriktningsmål 2 och 2 bedöms <i>helt uppfyllda</i> . I sammanhanget noteras övriga kommungemensamma mål inte bedöms vara tillämpliga utifrån nämndens verksamhet alternativt ligga utanför nämndens uppdrag. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Valnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 1,4 mnkr jämfört med budget. |

Tillägg: Intern kontroll - Valnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker som inkluderas i internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-14 § 29 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tillägg: Intern kontroll - Valnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Av internkontrollplanen framgår att rapportering av kontrollmoment ska genomföras i december. Uppföljning genomförs i december enligt plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Vid uppföljningen redovisas genomförda kontroller, resultat och vidtagna åtgärder om det funnits behov av det. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid uppföljning av kontrollmoment per december 2022 noteras en mindre anmärkning för vilken åtgärder framgår av rapporteringen. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | <p>Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.</p> <p>2022-12-20 § 63 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplan för 2022 innehållande kortfattad kommentar av funktionalitet som med fördel kan utvecklas. Av beslutet framgår att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen.</p> |

Gemensam överförmyndarnämnd

Samlad revisionell bedömning - Gemensam överförmyndarnämnd

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|------------------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget för Uppsala kommun: + 0,7 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. |

Rekommendationer

- Nämnden rekommenderas säkerställa att tydliga åtgärder vidtas vid redovisning av förekommande anmärkningar i den interna kontrollen.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa följsamhet till reglemente och riktlinjer för den interna kontrollen avseende rapportering till kommunstyrelsen, redogörelse för urvalskriterier samt beskrivning av risker som inte tagits in i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I verksamhetsplan för 2022 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom de sex av kommunfullmäktiges nio beslutade inriktningsmål som bedöms falla inom nämndens ansvarsområde. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | De kommunala inriktningsmålen för den gemensamma nämnden anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | För samtliga sex inriktningsmål bedömda hänförliga nämndens verksamhet, och därtill knutna uppdrag och åtgärder, anges mätbara och tydliga indikationer med målsättning. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per mars respektive augusti samt årsbokslut. Vid delårsuppföljning per augusti och årsbokslut lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden ska enligt uppföljningsplan följa sitt ekonomiska läge kontinuerligt samt redovisa ett periodiserat resultat månadsvis. |

Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Nämnden tar del av månadsvis ekonomisk uppföljning vid vilka periodiserat resultat i förhållande till budget och helårsprognos redovisas. Nämnden tar även del av månadsvis verksamhetsstatistik samt information från förvaltningsdirektör vid nämndsammanträden. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut utvärderar måluppfyllnad samt innehåller fördjupad ekonomisk rapportering. |
| | 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? | Grön | Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat i förhållande till budget för Uppsala kommun vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | I årsbokslut bedömer nämnden att nämnden helt uppfyllt fyra av kommunfullmäktiges inriktningsmål, ett bedöms i hög grad uppfyllt och ett delvis uppfyllt. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Överförmyndarnämnden redovisar i årsbokslut för Uppsala kommun ett positivt resultat för 2022 på 0,7 mnkr jämfört med budget. |

Intern kontroll - Överförmyndarnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker som inkluderats i internkontrollplan. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-10 § 221 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Intern kontroll - Överförmyndarnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|-----------------|--|-----------|---|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av kontrollmoment genomförs kvartalsvis. Från avrapportering av internkontrollplan för 2022 har kan vi inte styrka 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? | Gul | Vid kvartalsuppföljning 2 av internkontrollplan redovisad nämnden 2022-10-31 § 198, kvartalsuppföljning 3 redovisad 2022-10-31 § 199 samt kvartalsuppföljning 4 redovisad 2023-01-31 § 28 noteras 15 genomförda kontroller med anmärkning eller mindre anmärkning. Protokoll styrker inte att nämnden vidtagit åtgärder till följd av lämnad rapportering. Vid uppföljning av internkontrollplan 2023-02-13 § 45 framgår att feedback lämnas till berörda handläggare samt att rutin för samtycket till försäljning av bostad samt rutin för samtyckesfria omplaceringar kommer för ses över. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen. 2023-02-13 § 45 godkänner nämnden uppföljning av internkontrollplan för 2022. Uppföljning innehåller inte analys av funktionalitet. Av beslutet framgår inte att uppföljningen expedierats till 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 har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 0,6 mnkr. |
| 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 2022. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser - Räddningsnämnden

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 95 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | 2021-12-15 § 95 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Av antagen verksamhetsplan framgår nämndens uppdrag, verksamhetsmål samt inriktningsmål från ingående kommuner för verksamheten under 2022. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | De kommunala inriktningsmålen för den gemensamma nämnden anger att nämnden ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Budget i balans är att betrakta som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Samtliga fem verksamhetsmål har indikatorer med angivna målvärden för utvärdering kopplade till sig. Vidare framgår av verksamhetsplanen åtgärder och förväntade effekter av vidtagna åtgärder för samtliga verksamhetsmål. Av de sex kommunala inriktningsmålen har fem indikatorer med angivna målvärden för utvärdering kopplade till sig. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att verksamhetsplanen följs upp vid delårsuppföljningar per april respektive augusti samt årsbokslut. Vid dessa tillfällen lämnas även fördjupad ekonomisk uppföljning. Nämnden har månadsvis uppföljning av ekonomin perioden februari-december. |

Granskningsiakttagelser - Räddningsnämnden

| | | | |
|------------------------------|---|------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | <p>Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under verksamhetsåret i form av ekonomiska månadsrapporter vid vilka periodiserat resultat jämförs mot antagen budget. Delårsuppföljningar samt årsbokslut innehåller fördjupad ekonomisk redovisning och analys av resultat.</p> <p>Bedömning av uppfyllnad av verksamhetsmål och kommunala inriktningsmål lämnas i delårsuppföljningar. Vidare framgår status för vidtagna åtgärder för måluppfyllnad.</p> |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Rapportering vid delårsuppföljning per mars respektive augusti visar god måluppfyllelse vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för verksamheten. |
| | 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 | <p>Av nämndens fem verksamhetsmål bedöms fyra som i hög grad uppfyllt och ett som delvis uppfyllt, med hänvisning till behov av ytterligare planeringsinriktningar från centrala statliga myndigheter avseende höjd krisberedskap. Vid årsredovisning prognostiseras verksamhetsmålet uppnås under 2023.</p> <p>Av de sex kommunala inriktningsmålen bedöms två helt uppfyllda och fyra i hög grad uppfyllda vid årsbokslut.</p> |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Nämndens resultat för året är 0,6 mnkr vilket innebär att nämnden håller sin tilldelade budgetram. |

Tilläggsjänst: Intern kontroll - Räddningsnämnden

| 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 samt att prioritering av risker har genomförts. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Gul | Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vidare innehåller internkontrollplanen beskrivning av processen för urval av risker som inkluderats i planen. Dock saknas beskrivning av kriterier för urval av risker samt om fler risker än de som inkluderats i internkontrollplanen har identifierats. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms ha upprättats enligt gällande direktiv. |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | 2021-12-15 § 91 antar nämnden internkontrollplan för 2022. |
| | 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. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för samtliga områden enligt direktiv. |

Tilläggstjänst: Intern kontroll - Räddningsnämnden

| | | | |
|-----------------|--|------|--|
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Samtliga kontrollområden i antagen internkontrollplan har angiven tidpunkt för rapportering av genomförd kontroll till nämnden. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljningen av kontrollområden ska enligt antagen internkontrollplan ske vid angivna tillfällen vid nämndens sammanträden under året. Rapportering till nämnden sker enligt direktiv. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Rapporteringen fokuserar på metod och resultat för genomförda kontroller. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vid genomförda uppföljningar av kontrollmoment vidtar nämnden specifika åtgärder utifrån konstaterade brister. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | <p>Av de kommungemensamma direktiven framgår att nämnden i samband med årsbokslut samt senast 31 januari ska rapportera resultatet av den interna kontrollen samt nämndens analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.</p> <p>2023-02-15 § 17 godkänner nämnden avrapportering av internkontrollplanen 2022 i samband med årsbokslut. Uppföljningen innehåller inte analys av den interna kontrollens funktionalitet. Av beslutet framgår inte att uppföljningen expedieras till kommunstyrelsen.</p> |

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

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

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

Sammanställning revisionsfrågor, kontroll och åtgärder

| Revisionsfråga | Äldrenämnden |
|---|--------------|
| 9a) Sker rapportering i enlighet med direktiv? | Grön |
| 9b) Är nämndens direktiv heltäckande? | Grön |
| 10a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet? | Grön |
| 10b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi? | Grön |
| 10c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi? | Grön |
| 10d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat? | Grön |
| 11a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | Grön |
| 11b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv? | Grön |

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 |
| 3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Grön |
| 3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Grön |
| 4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Grön |
| 4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Grön |
| 4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön | Grön |
| 4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Grön |
| 5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Grön |
| 5b. 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 |
| 7b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | Grön |
| 7c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön | Grön |
| 8a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | Grön |
| 8b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Grön |
| 8c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Grön |
| 8d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Gul | Grön |
| 8e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | Gul |

2022-03-24

Lena Salomon

Henrik Fagerlind

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 2022-10-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.