

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Ekerö kommun

April 2023



*Peter Aschberg
Elina Lundberg*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	10
Barn- och utbildningsnämnden	18
Byggnadsnämnden	26
Kultur- och fritidsnämnden	34
Miljönämnden	42
Socialnämnden	51
Tekniska nämnden	59
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	67
Bilaga: Uppföljning av tidigare granskning	71

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BUN	BN	KOF	MN	SN	TN
Ändamålsenlighet	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Röd
Intern kontroll	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden, socialnämnden och tekniska nämnden:

- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Barn- och utbildningsnämnden:

- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå målen för verksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden, socialnämnden:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att nämnden följer gällande direktiv avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden, socialnämnden, tekniska nämnden:

- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå mål för ekonomin.

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).

Grå markering - Bedömning kan ej göras/revisionsfrågan är inte tillämplig

Direktiv för ekonomi och verksamhet

I styrdokument *Bestämmelser för budget och budgetuppföljning* (KS 2018-06-18 § 80) framgår att:

Nämndernas driftbudget

- Den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten.

Rapportering

- Nämnd och styrelse ska under räkenskapsåret rapportera utfall och upprätta en prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per mars respektive augusti för nämndens ansvar över verksamheten som helhet och delverksamheter.
- Som komplement till redovisningen per mars och per augusti ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig ekonomisk prognos för utgången av räkenskapsåret med jämförelse med nämndens nettobudget för året per februari, april, juli, september och oktober och som ska behandlas av respektive nämnd.

Åtgärder

- Nämnderna är ålagda att vidta åtgärder vid budgetavvikelser som kan förutses avseende delverksamhetens omfattning, inriktning, kvalitet eller anslag.

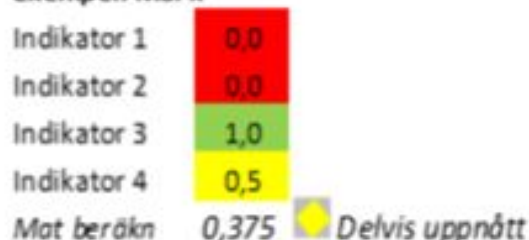
Måluppföljning

Övergripande iakttagelser avseende måluppföljning gjorda inom ramen för granskningen:

- Kommunfullmäktige beslutade 2019-04-09 § 34 om 11 övergripande mål för Ekerö kommun för hela mandatperioden. Utifrån de övergripande målen har nämnderna beslutat om nämndmål för mandatperioden 2019-2022. För de indikatorer som är kopplade till nämndmålen framgår en tidpunkt för när de ska vara nådda. Tidpunkterna varierar mellan 2019-2022.
- I flera nämnders återrapportering tydliggörs inte en bedömning av måluppfyllelse per nämndmål. Detta medför att läsaren själv behöver sammanställa resultat per indikatorerna för respektive mål utifrån ett index (se nedan) för att kunna bedöma måluppfyllelse. Beräkning av måluppfyllelse utifrån utfall för indikatorer görs enligt nedan bild:



Exempel: Mål x



Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +4,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Kommunstyrelsen har ej antagit verksamhetsplan för 2022 som separat dokument. En övergripande beskrivning av förvaltningen framgår i den kommunövergripande budgeten. Kommunstyrelsen har 2019-05-07 beslutat om mål för kommunstyrelsens verksamhet mandatperioden 2019-2022. I budgetärendet till kommunstyrelsen 2021-10-26 § 132 finns dokument över kommunstyrelsen vilket tydliggör inriktning för verksamheten, prioritering och resursfördelning som samlad budget och verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen antog budget för verksamhetsår 2022 vid sammanträde 2021-10-26 § 132.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har antagit 42 mål för mandatperioden 2019–2022, där 40 mål är direkt relaterade till 10 av Ekerö kommuns 11 övergripande mål för mandatperioden och två mål till kommunstyrelsens särskilda ansvar.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga mål har indikatorer men i flera fall saknas fastställt mätvärde, vilket försvårar uppföljning och mätbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80.
	b) Fokuserar rapportering på måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomi sker per februari, per april, per augusti, per oktober och per december. Uppföljning av verksamhetsmålen sker per augusti samt per december.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av totalt 42 antagna mål för mandatperioden bedöms 35 mål som uppfyllda och övriga 7 delvis uppnådda vid delårsrapport per augusti. Det sammanvägda matematiska indexet uppnår 0,92. Planerade aktiviteter och åtgärder framgår i kommentarer. Kommunstyrelsen bedömer att de under 2022 uppnått 40 av totalt 42 mål. Med anledning av detta bedöms styrelsen ej varit i behov av att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen prognostiserar per delår en positiv avvikelse med 9,8 mnkr jämfört med budget. Resultatet per bokslut uppgår till +4,4 mnkr jämfört med budget. Med anledning av positivt resultat bedöms ej styrelsen varit i behov av att vidta särskilda åtgärder.
5. Måloppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Kommunstyrelsen bedömer att de under 2022 uppnått 40 av totalt 42 mål. Index 0,98 vilket innebär att målen anses uppnådda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens redovisar vid bokslut en avvikelse mot budget som omfattar +4,4 mnkr.

Granskningsiakttagelser - Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Kommunstyrelsens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Gul	Kommunstyrelsens reglemente (KF 2022-12-13 § 137) fastställer styrelsens lednings- och styrfunktion samt övriga uppgifter. Vi har inte tagit del av någon verksamhetsplan, men målen de beslutat om (2019-05-07) samt dess budget (KF 2021-11-23 § 118) omfattar styrelsens samtliga verksamheter.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Styrelsens fastställda budget överensstämmer i allt väsentligt med kommunfullmäktiges budgetbeslut (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar styrelsens hela verksamhet.

Granskningsiakttagelser - Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Styrelsens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar styrelsens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar i sin tur oftast mätetal samt ingångs- och målvärden varför de är svåra att följa upp. Vi bedömer att styrelsen i större utsträckning kan formulera mätbara indikatorer för att möjliggöra styrning av verksamhet.

Granskningsiakttagelser - Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet ske per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober, som ska behandlas av respektive nämnd. Granskningen visar att rapportering i allt väsentligt sker enligt direktiv, förutom per juli.
	b) Är styrelsens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Av rapportering som sker per februari, mars, april, augusti och oktober framgår ekonomiskt resultat för perioden.

Granskningsiakttagelser - Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar i sin tur oftast mätetal varför de är svåra att följa upp. Vi bedömer att styrelsen i större utsträckning kan formulera mätbara indikatorer för att möjliggöra kontroll av verksamhet.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Verksamhetsredovisningarna som sker per mars och augusti ger en mer fördjupad analys av verksamheten där måluppfyllelse och resultat kommenteras.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 13a.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +13,5 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå målen för verksamheten.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.
- Säkerställ att nämnden följer gällande direktiv avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan avseende år 2022 vid sammanträde 2022-02-23 § 14.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog budget avseende 2022 vid sammanträde 2021-10-06 § 50.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit 17 mål för mandatperioden 2019–2022. För 2022 har nämnden beslutat om fyra prioriterade mål (av de 17).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till målen finns tillhörande indikatorer som vi bedömer är uppföljningsbara. Dessa saknar dock mätetal samt mål- och ingångsvärden, vilket försvårar uppföljningen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80. Nämnden har inte själva upprättat direktiv för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden redovisar verksamhetsrapporter till nämnd vid varje nämndssammanträde, där ekonomiskt utfall inkl prognos samt nyckeltal redovisas. Även vidtagna samt föreslagna åtgärder redovisas i verksamhetsrapporterna. I samband med verksamhetsrapport per augusti följs även de politiska målen upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av totalt 17 antagna mål för mandatperioden bedöms 8 mål som uppfyllda och övriga 9 delvis uppnådda vid delårsrapport per augusti.</p> <p>Av uppföljningen framgår kommentarer till respektive mål där genomförda och planerade aktiviteter och åtgärder framgår.</p> <p>Vid bokslut bedömer nämnden 10 mål delvis uppnådda och 7 mål uppnådda, vilket är ett sämre resultat än per delår.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar per augusti en prognos på ett överskott om 8 mnkr mot budget.</p> <p>Med anledning av god prognos under året och god måloppfyllelse för året bedömer vi att det inte funnits ett behov av att vidta särskilda åtgärder för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av totalt 17 mål bedömer nämnden vid bokslut att 10 mål delvis uppnåtts och 7 mål uppnåtts.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar per bokslut ett resultat som omfattar ett överskott på 13,5 mnkr, vilket är en avvikelse från budget med 1,4%. Årets överskott beror på högre intäkter än budgeterat för statsbidrag och barnomsorgsavgifter samtidigt som kostnaderna inte ökat i samma grad</p>

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente (KF 2022-12-13 § 138) fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget överensstämmer i allt väsentligt med kommunfullmäktiges budgetbeslut (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens hela verksamhet.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar i sin tur oftast mätetal samt ingångs- och målvärden varför de är svåra att följa upp. Vi bedömer att nämnden i större utsträckning kan formulera mätbara indikatorer för att möjliggöra styrning av verksamheten.

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet ske per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober som ska behandlas av respektive nämnd. Av granskningen kan vi bedöma att nämnden i allt väsentligt rapporterar i enlighet med direktiven.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Av rapporteringen som sker i februari, mars, april, juli, september och oktober ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat.

Tilläggstjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar i sin tur oftast mätetal samt ingångs- och målvärden varför de är svåra att följa upp. Vi bedömer att nämnden i större utsträckning kan formulera mätbara indikatorer för att möjliggöra kontroll av verksamheten.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti, och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 13a.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +2,2 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.
- Säkerställ att nämnden följer gällande direktiv avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har ej antagit verksamhetsplan för 2022 som separat dokument. En övergripande beskrivning av förvaltningen framgår i den kommunövergripande budgeten. Nämnden har 2019-06-19 beslutat om mål för nämndens verksamhet för mandatperioden 2019-2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade vid sammanträde 2021-09-29 § 153 om budget 2022 med inriktning för åren 2023-2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Byggnadsnämnden har antagit 11 mål för mandatperioden 2019–2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till målen finns tillhörande indikatorer som vi bedömer är uppföljningsbara. Dessa saknar dock måtetal samt mål- och ingångsvärden, vilket försvårar uppföljningen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80. Nämnden har inte själva upprättat direktiv för rapportering till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden redovisar verksamhetsuppföljning per mars och augusti, där ekonomiskt utfall inkl prognos redovisas. Även vidtagna samt föreslagna åtgärder redovisas i verksamhetsrapporterna. I samband med verksamhetsrapport per augusti följs även de politiska målen upp.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Med anledning av god måluppfyllelse bedömer vi att det inte förelegat något behov för att vidta särskilda åtgärder under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Med anledning av god måluppfyllelse bedömer vi att det inte förelegat något behov för att vidta särskilda åtgärder under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer samtliga fyra mål som uppfyllda vid bokslut.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar vid bokslut en avvikelse mot budget om +2,2 mnkr.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Kommunstyrelsens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget (BN 2021-09-29 § 153) överensstämmer i allt väsentligt med kommunfullmäktiges budgetbeslut (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Gul	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober som ska behandlas av respektive nämnd. Granskningen visar att nämnden inte följer direktiven fullt ut utan rapportering sker endast per mars och augusti.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande, då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Av rapporteringen som sker i mars och augusti ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat.

Tilläggs tjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12. Rapportering	c) Används måttetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Måttetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del måttetal (samt ingångs- och målvärde).
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Verksamhetsredovisningarna som sker per mars och augusti ger en mer fördjupad analys av verksamheten, där måluppfyllelse och resultat kommenteras.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 17a.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 0,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå mål för ekonomin.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra tydligare uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.
- Säkerställ att nämnden följer gällande direktiv avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan vid sammanträde 2021-09-22 § 50.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog budget för år 2022 vid sammanträde 2021-09-22 § 51.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit elva mål kopplat till fullmäktiges målområden. Utöver detta har nämnden även antagit sex egna mål för perioden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår strategier för hur nämndens mål ska uppnås. Vissa av dessa bedömer vi som uppföljningsbara, men de är inte mätbara med hjälp av indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80. Nämnden har inte själva upprättat direktiv för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av verksamhet och ekonomi sker per mars, augusti och december. Uppföljning av verksamhetsmålen och dess uppfyllelse sker per augusti och december.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Per delår är det matematiska indexet värde 0,89 och måluppfyllelsen är inom intervallet för att vara uppnått. 11 mål av 16 är helt uppfyllda. Prognosen för nämndens mål visar på att måluppfyllelsen inte kommer minska vid årets slut samt att vissa mål har förutsättningar för positiv förflyttning av måluppfyllelse. Måluppfyllelsen vid helår bedöms god då endast ett av 17 mål ej är uppfyllt.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Per delår redovisar nämnden ett överskott på 1,1 mnkr jämfört med budgeten. Prognosen för helåret är att budgeten ska kunna hållas - en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett snitt på 0,98 poäng i grad av måluppfyllelse för verksamhetsår 2022, vilket innebär att alla mål för mandatperioden, utom ett är uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Det ekonomiska utfallet för året är ett mindre underskott på 0,4 mnkr.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutade nettobudgeten för året för nämnden är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget överensstämmer i allt väsentligt med kommunfullmäktiges budgetbeslut (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Gul	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet ske per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober, som ska behandlas av respektive nämnd. Vi noterar att nämnden inte fullt följer givna direktiv för uppföljning.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande, då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.

Tilläggs tjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Rapportering	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Avrapporteringen som sker i februari, mars, april, juli, september och oktober ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat.
12. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer men dessa saknar i allt väsentligt mätbara mätetal.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av den uppföljning som sker per mars och augusti lämnas kommentarer avseende måluppfyllelse och resultat samt eventuella vidtagna och planerade åtgärder.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 13a.

Miljönämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå målen för ekonomin.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhets- och tillsynsplan för verksamhetsår 2022 vid sammanträde 2021-12-15 § 54.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog budget för verksamhetsår 2022 vid sammanträde 2021-09-28 § 36.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har totalt 9 mål för verksamheten som framgår av verksamhets- och tillsynsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår varken indikatorer eller måttetal. Nämnden har i separat ärende antagit indikatorer för verksamhetsmålen, 2022-02-02 § 2. Dessa bedöms delvis vara uppföljningsbara då vissa av indikatorerna ej omfattas av mätbara målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80. Nämnden har inte själva upprättat direktiv för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av verksamhet och ekonomi sker per februari, mars, april, juli, augusti, september, oktober och december. Uppföljning av verksamhetsmålen och dess uppfyllelse sker per augusti och december.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Per delår är det genomsnittliga matematiska indexet 0,73 och måluppfyllelsen som helhet är inom intervallet för att vara uppnått om än i den lägre nivån, mer nära delvis uppnått. Av de fyra målen utifrån plattformen är 3 helt uppnådda, värde 1 och ett är delvis uppnått.</p> <p>Prognos för nämndens mål visar på att måluppfyllelsen inte kommer att minska vid årets slut. Samtliga fyra mål som utgår från den politiska plattformen bedöms komma vara uppfyllda vid årets slut, då kontroll pågår och genomförs löpande för att mål om giffri miljö helt kommer att uppnås. Det finns även förutsättningar för ökad måluppfyllelse för nämndens övriga mål med planerad verksamhet under året.</p> <p>Per december bedömer nämnden den genomsnittliga totala måluppfyllelsen till 0,9, vilket är en klar förbättring mot delårets måluppfyllelse.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden prognostiserar per delår en negativ avvikelse mot budget om 0,2 mnkr. Av delårsrapporten framgår att i prognosen ingår ersättning med personalresurs under hösten med anledning av periodens positiva avvikelse för personalkostnader. Detta för att bibehålla grunduppdraget prövning och tillsyn. Det ligger även i linje med instruktion om att vidta åtgärder för att effektivisera och underlätta inför kommande år. Övriga kostnader bedöms öka under hösten för planerade konferenser och kompetensutvecklingsinsatser samt planerade inköp av bland annat datorer.</p> <p>Nämnden redovisar per helår 2022 en avvikelse mot budget på -0.1 mnkr, vilket är en förbättring mot delårets prognos.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer sju av målen uppnådda och två mål delvis uppnådda. Den genomsnittliga totala måluppfyllelsen för nämnden är 0,9.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar per helår 2022 en avvikelse mot budget på -0.1 mnkr.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar, bortsett från tillsynsplanen.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget överensstämmer i allt väsentligt med kommunfullmäktiges budgetbeslut (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober som ska behandlas av respektive nämnd. Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt följer givna direktiv.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande, då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti, och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti framgår även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för samtliga mål. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Av rapporteringen som sker i februari, mars, april, juli, september och oktober ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat.

Tilläggstjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer men dessa saknar i allt väsentligt mätbara mätetal.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	De uppföljningar som görs utöver mars och augusti ger endast resultat för perioden samt prognos samt i vissa fall korta kommentarer till utfallet. Verksamhetsredovisningarna som sker per mars och augusti ger en mer fördjupad analys av verksamheten där måluppfyllelse och resultat kommenteras.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 13a.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +20 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att nämnden beslutar om ett årshjul eller liknande för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå mål för ekonomin.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra tydligare uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.
- Säkerställ att nämnden följer gällande direktiv avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2022-2024 vid sammanträde 2022-02-09 § 10. Verksamhetsplanen följs upp och revideras årligen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog budget 2022 vid sammanträde 2021-09-29 § 112.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. Av verksamhetsplanen framgår mål utifrån fullmäktiges målområden. Nämnden har totalt 15 mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår inga indikatorer för verksamhetsmålen. Vissa av målen är formulerade så att de är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering finns och framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> fastställd av kommunstyrelsen 2018-06-18 § 80. Nämnden har inte själva upprättat direktiv för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av verksamhetsmål sker per augusti och per december. Rapportering av ekonomi sker per mars, april, augusti, september, oktober och december. Vi noterar dock att rapporteringen utöver del- och helår sker muntligt och det finns således inga underlag att ta del av.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsredovisningarna framgår vilka åtgärder som vidtagits under året för att främja måluppfyllelsen. Med anledning av god måluppfyllelse vid bokslut bedömer vi att det inte förelegat ett behov av att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Med anledning av god måluppfyllelse vid bokslut bedömer vi att det inte förelegat ett behov av att vidta särskilda åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av 15 mål bedömer nämnden att samtliga mål är uppnådda vid årets slut. Index för måluppfyllelsen är sammantaget 0,98 beaktat samtliga målindikatorer.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Socialnämnden redovisar vid bokslut 2022 en positiva avvikelse mot budget om ca 20,0 mnkr.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar, bortsett från tillsynsplanen.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutade nettobudgeten för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget överensstämmer med kommunfullmäktiges budgettram (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.

Tilläggs tjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Gul	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober som ska behandlas av respektive nämnd. Vi noterar att nämnden inte fullt följer givna direktiv för uppföljning då inte nämnden får en översiktlig prognos utöver rapportering som sker per mars och augusti.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande, då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.

Tilläggstjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Rapportering	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Gul	Av rapporteringen som sker i mars och augusti ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat. Det blir en gul bedömning p.g.a. att nämnden inte fullt följer givna direktiv för rapportering då översiktlig rapportering av ekonomi även ska ske per februari och juli. Vi noterar dock att rapporteringen utöver del- och helår sker muntligt och det finns således inga underlag utöver protokoll att ta del av.
12. Rapportering	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).
	b) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	De uppföljningar som görs utöver mars och augusti ger endast resultat för perioden samt prognos samt i vissa fall korta kommentarer till utfallet. Verksamhetsredovisningarna som sker per mars och augusti ger en mer fördjupad analys av verksamheten där måluppfyllelse och resultat kommenteras.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 13a.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a, 10a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: -8,5 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9a, 10b, 11a-d, 12a-b</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå mål för ekonomin.
- Överväg att i större utsträckning formulera mätbara indikationer för att möjliggöra tydligare uppföljning, styrning och kontroll av verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan för 2019-2022 vid sammanträde 2019-06-13 § 55.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog budget för verksamhetsåret 2022 vid sammanträde 2021-09-30 § 68.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har upprättat två delmål med tillhörande mål/indikatorer, totalt 4 st per delmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål. Grön bedömning görs då nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomin är uppföljningsbart. Verksamhetsmålen saknar indikatorer, men vissa av dem är formulerade så att de bedöms uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Utöver direktiven som ges av styrelsen så framgår av verksamhetsplanen direktiv för uppföljning av verksamheten. Nämnden ska följa upp verksamheten med återkommande redovisningar 3 ggr/år vad avser ekonomi och verksamhetsuppföljningar samt verksamhetsberättelse för året.
	b) Fokuserar rapportering på måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av verksamhetsmål sker per augusti och per december. Rapportering av ekonomi sker per februari, mars, april, augusti, september och december.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden redovisar per delår ett genomsnittligt matematiskt indexvärde 0,8 och måluppfyllelsen är inom intervallet för att vara uppnått. Prognos för hur väl målen kommer vara uppnådda vid årets slut pekar mot en positiv förflyttning av måluppfyllelsen utifrån de underliggande indikatorerna. Vi noterar per helår att det skett en positiv förflyttning av måluppfyllelsen då målen har ett sammanvägt index med 0,86 per helår.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar en positiv avvikelse om 13,2 mnkr per delår. Årsprognosen bedöms till en positiv avvikelse på 3 mnkr som avser dels överskott om 5 mnkr fastighetsenheten och dels underskott 2 mnkr tekniska enheten. Nämnden redovisar per helår en negativ avvikelse mot budget om -8,5 mnkr, vilket innebär ett lägre resultat än prognostiserat.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Per bokslut 2022 bedöms 12 indikatorer helt uppnådda och 2 delvis uppnådd. Målen har ett sammanvägt index med 0,86.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar per helår en negativ avvikelse mot budget om -8,5 mnkr.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar, bortsett från tillsynsplanen.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Nämndens reglemente (KF 2019-10-08) fastställer nämndens verksamhetsområde, delegering från KF, ansvar m.m. I verksamhetsplan fastställs sedan mål utifrån nämndens ansvarsområden och fullmäktiges politiska inriktningar.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av styrdokumentet <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) framgår att den av fullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen är den som är ytterst styrande. Verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten. Nämndens fastställda budget överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetram (KF 2021-11-23 § 118).
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.

Tilläggstjänst #1: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vi har inte i granskningen tagit del av direktiv för upprättande av verksamhetsplan eller politiska mål. Nämndens fastställda mål för perioden utgår från fullmäktiges övergripande politiska mål.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Målen utgår från fullmäktiges övergripande politiska inriktningar och omfattar nämndens samtliga verksamheter.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska rapportering av utfall och prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per mars respektive augusti. Utöver detta ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig prognos per februari, april, juli, september och oktober som ska behandlas av respektive nämnd. Granskningen visar att rapportering i allt väsentligt sker enligt direktiv.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Vi bedömer att direktiven som framgår av <i>Bestämmelser för budget och budgetuppföljning</i> (KS 2018-06-18 § 80) är heltäckande, då de behandlar rapportering för verksamhet samt ekonomi.
11. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti, och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Av den ekonomiska rapporteringen som sker per februari, mars, april, augusti, september ges utfall för perioden samt prognos för helårsresultat när det är möjligt.

Tilläggstjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12. Rapportering	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal används för ekonomi (antagen budget). Respektive verksamhetsmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna saknar till viss del mätetal (samt ingångs- och målvärde).
	b) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av verksamhet sker per mars och augusti, och en uppföljning av de politiska målen sker per augusti. Av uppföljningen per mars och augusti framgår bl.a. åtgärder och väsentliga händelser i verksamheten. Av uppföljningen i augusti sker även en uppföljning av de politiska målen, där måluppfyllelse för målen ges samt korta kommentarer. Det ges sedan en sammanfattande prognos för måluppfyllelsen. Vi ger en gul bedömning eftersom verksamhetsmålen enligt direktiv ska följas upp även per mars. Med hänvisning till gällande direktiv ser vi behovet av en mer heltäckande rapportering med prognostiserat utfall per verksamhetsmål i samband med mars-redovisningen. Vi ser även ett behov av att nämnden kompletterar sin sammanfattande prognos av alla verksamhetsmål i delårsrapporten per augusti, med en helårsprognos per verksamhetsmål.
13. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Vi kan inte se att nämnden vidtagit några särskilda åtgärder kopplat till verksamhet eller ekonomi under verksamhetsåret.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Se 23a.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BUN	BN	KFN	MN	SN	TN
1. a Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön
2. a Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. a Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. b . Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. c . Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
4. a Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön
4. b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
4. c Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Gul
5. a När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. b När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst “Styrning”

Revisionsfråga	KS	BUN	BN	KFN	MN	SN	TN
6. a. Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
6. b. Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. a. Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. b. Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. a. Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. b. Är målen heltäckande, dvs. omfattar de styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. a. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst “Kontroll och åtgärder”


Revisionsfråga	KS	VON	SN	KFN	MN	SN	TN
10. a Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön
10. b Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
11. a Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön
11. b Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
12. a Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
12. b Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
13.a Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T
13.b Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T

Bilaga: Uppföljning av tidigare granskning

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: planering, genomförande, rapportering och uppföljning. Den sista delen av revisionsprocessen är viktig för att säkerställa att genomförd revision får önskad effekt, dvs. att lämnade rekommendationer beaktas och åtgärdas av berörda styrelser och nämnder. Revisorerna har i sin riskanalys för 2022 bedömt att det är motiverat att genomföra en uppföljning av att de fördjupade projekt som genomförts under åren 2019-2020. I följande avsnitt följer den uppföljning som skett avseende lämnade rekommendationer avseende följande granskningar

- Hållbarhet 2019
- Leverantörsbetalningar och leverantörsregister 2020

Uppföljning av lämnade rekommendationer - Hållbarhet 2019



Lämnad rekommendation	Kommunens åtgärder	PwC kommentar
1. Upprätta en hållbarhetsstrategi med miljö- och klimatmål som sträcker sig längre än den fyraåriga mandatperioden. Strategin bör definiera vad miljömässig hållbarhet innebär mer konkret för kommunen samt ange riktningen för en långsiktig och ändamålsenlig styrning av miljö- och klimatarbetet.	<p>I kommunens yttrande (2020-01-27) på revisionens skrivelse framgår att ett arbete pågår med att färdigställa en energistrategi som innehåller långsiktiga mål inom området energifrågor, och att dessa mål har klara kopplingar till minskad klimatpåverkan. Vad gäller miljömål så finns det ett politiskt beslut sedan 2014 (KS14/46) om att ta fram ett förslag till ny miljöstrategi. På grund av resursbrist och andra prioriteringar har det inte färdigställts någon ny miljöstrategi men målet är att arbetet med miljöstrategin ska återupptas under 2020 och färdigställas under 2021.</p> <p>I dokumentet <i>Gemensam politisk plattform För mandatperioden 2023–2026</i> som den nya majoriteten tagit fram har inriktning och målsättningar inom klimatområdet utvecklats. Det framgår bl a att <i>“Ekerö kommun ska aktivt arbeta för att bli klimatneutral till 2040. Redan till 2030 ska vi ha tagit stora och mätbara kliv mot en klimatsmart och hållbar drift av kommunen.”</i> Som ett led i att ta ett tydligare grepp om klimat- och hållbarhetsfrågorna har Kommunstyrelsen inrättat ett särskilt utskott, <i>Klimat- och hållbarhetsutskottet</i>.</p> <p>Ett arbete pågår med att ta fram en <i>Hållbarhetspolicy</i> och målet är att den ska antas politiskt innan sommaren 2023. Kommunfullmäktige har (2020-04-21) antagit dokumentet <i>Energistrategi 2020 - 2030</i>. Kopplat till energistrategin finns en handlingsplan för perioden 2022 - 2026.</p>	Arbete pågår och rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad. 

Uppföljning av lämnade rekommendationer - Hållbarhet 2019

Lämnad rekommendation	Kommunens åtgärder	PwC kommentar
<p>2. Klimatområdet kan på grund av sin komplexitet kräva en mer sammanhållen målstyrning, därför rekommenderar vi en mer utvecklad samverkan mellan nämnderna och kommunens miljöstrateg.</p>	<p>I kommunens yttrande (2020-01-27) på revisionens skrivelse framgår att kommunen instämmer i att det behövs tydligare inriktningsmål som vägleder förvaltningarna, samt att förvaltningarnas aktiviteter bör tas fram i samråd med kommunens miljöstrateg eller annan sakkunnig person inom miljö- och klimatfrågor. Framtida handlingsplaner för energistrategin och miljöstrategin kommer arbetas fram av kommunens miljöstrateg i nära samarbete med berörda förvaltningar. Vid framtagande av handlingsplaner för energistrategin och miljöstrategin måste en tydlig förankring av mål och aktiviteter ske ute i förvaltningarna, viktigt blir också att möjliggöra en enkel och effektiv uppföljning.</p> <p>Arbete pågår nu i organisationen med att sätta mål (nämndmål) med utgångspunkt i den inriktning och målsättningar som framgår av den politiska plattformen för kommunen. Klimat- och hållbarhetsmål är en väsentligt del i den processen. I arbetet är alla förvaltningar involverade. På förvaltningsnivå har man även tagit beslut om att tydligare formera sig kring klimat- och hållbarhetsarbetet bl a genom att skapa ett särskilt utvecklingsteam där alla förvaltningar är representerade. Detta arbete är pågående. Det kommer även att finnas ett strategiskt forum bestående av främst förvaltningschefer. Under hösten 2022 lanserades även en särskild uppföljningssida, Miljöbarometern (https://miljobarometern.ekero.se/). Syftet med Miljöbarometern är att samla miljömål och statistik som visar hur miljötilståndet utvecklas över tid i Ekerö kommun. På sidan redovisas även olika aktiviteter som vidtas för att nå miljömålen.</p>	<p>Arbete pågår och rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.</p>



Uppföljning av lämnade rekommendationer - Leverantörsbetalningar och leverantörsregister 2020

Lämnad rekommendation	Kommunens åtgärder	PwC kommentar	
1. Formalisera rutin för löpande genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa dess aktualitet.	Inga åtgärder, som kommit till vår kännedom, har vidtagits utifrån lämnad rekommendation och noterade brister.	Brist bedöms kvarstå.	
2. Vidta åtgärder för att säkerställa att det i det löpande dagliga arbetet sker kontroll för att säkerställa att avtalade villkor efterlevs.	Vid uppföljning uppges att det är beställarens ansvar att avtalade villkor efterlevs i samband med att beställning görs. Utöver beställarens ansvar så är det granskningsattestant och beslutsattestant som ansvarar för kontrollen i enlighet med attestreglemente. Ansvaret som beskrivs ovan är detsamma som vid tidpunkten för granskningen. Inga åtgärder, som kommit till vår kännedom, har vidtagits utifrån lämnad rekommendation och noterade brister.	Brist bedöms kvarstå.	

2023-04-11

Richard Moëll Vahull

Uppdragsledare

Peter Aschberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den [datum]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.