

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Österåkers kommun

Mars 2024

Henrik Fagerlind  
Sofie Plomér Sundqvist  
Michael Wissén



# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Byggnadsnämnden	13
Kultur- och fritidsnämnden	17
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	21
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	25
Socialnämnden	29
Utbildningsnämnden	33
Vård- och omsorgsnämnden	37
Överförmyndarnämnden	41
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	45

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Internkontroll
Kommunstyrelsen	Grön	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Grön	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Grön	Grön
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Grön	Grön	Grön
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Gul	Grön	Grön
Vård- och omsorgsnämnden	Gul	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	Underlag saknas	Gul	Gul

# *Rekommendationer*

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att nämndernas rapportering följer framtagna direktiv (Kommunstyrelsen, Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden och Överförmyndarnämnden).
- Överväg att utveckla formerna för uppföljning av nämndernas måluppfyllnad. Exempelvis genom att införa ett direktiv om tydligare bedömning på målnivå för nämndernas resultatmål och inte endast per indikator. Detta i syfte att tydliggöra behovet av åtgärder, måluppfyllnad samt öka transparensen (Kommunstyrelsen).
- Säkerställ att mål och budget antas för nämndens verksamhet (Överförmyndarnämnden).

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

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

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

## Syfte och revisionsfråga

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt kommer även måluppfyllnaden för kommunfullmäktiges inriktningsmål och finansiella mål att beaktas i bedömningen av kommunstyrelsens förvaltning.

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

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt grå (ej tillämplig). Kommunen har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

# Kommunestyrelsen



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Av styrelsens 16 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär bedöms 6 som uppfyllda och 8 som delvis uppfyllda. 1 indikator bedöms som ej uppfylld och 1 saknar bedömning. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt beaktas även måluppfyllnaden för kommunfullmäktiges inriktningsmål. Av kommunfullmäktiges inriktningsmål bedöms 5 mål som uppfyllda och 2 mål som delvis uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Kommunstyrelsens resultat mot driftbudget: +0,1 mnkr. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt beaktas även kommunens resultat för året samt uppfyllnaden av kommunens finansiella mål. Kommunens resultat: +192,2 mnkr mot driftbudget. Kommunen uppfyller samtliga finansiella mål för 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att nämndernas rapportering följer framtagna direktiv.
- Överväg att utveckla formerna för uppföljning av nämndernas måluppfyllnad. Exempelvis genom att införa ett direktiv om tydligare bedömning på målnivå för nämndernas resultatmål och inte endast per indikator. Detta i syfte att tydliggöra behovet av åtgärder, måluppfyllnad samt öka transparensen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2023-01-16 § 1:12 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-15 § 1:9 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan. Styrelsen har även 2023-05-25 § 7:14 bitt fullmäktige besluta om ombudgetering med anledning av den nya organisationen samt beslutat om ombudgetering för den egna verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 10 mål för styrelsens verksamhet som är kopplade till fullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har i verksamhetsplanen satt som mål att uppnå en budget i balans samt att kommunen ska uppnå de finansiella målen som fullmäktige beslutat om.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 20 indikatorer med målnivåer, varav 4 främst berör styrelsens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk rapportering fokuserar på resultat för styrelsens verksamhet. Indikatorerna följs upp i delårsrapport och i årsbokslut. Bedömning lämnas avseende måluppfyllelse per helår.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av styrelsens delårsrapport, beslutad 2023-10-09 § 11:13, framgår att 3 av styrelsens mål kommer att uppnås, 2 mål väntas delvis att uppnås och målet för ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbar tillväxt bedöms inte uppnås. Mål för långsiktigt hållbart samhälle bedöms ej.</p> <p>I kommunens delårsrapport väntas 4 mål att uppfyllas per helår och 3 mål väntas delvis att uppfyllas.</p> <p>Vi kan inte utläsa några tydliga åtgärder till följd av denna rapportering. Vi noterar även att styrelsen hanterar månadsrapporter på ett inkonsekvent sätt. Månadsrapporterna hanterar för det mesta som informationsärenden som noteras till protokollet men ibland föreslår styrelsen fullmäktige att besluta om ärendet. Se nedan redogörelse:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ekonomisk uppföljning för kommunen per februari godkänns 2023-03-27 § 3:9</li><li>• Ekonomisk uppföljning för kommunen per april noteras 2023-05-25 § 7:13</li><li>• Ekonomisk uppföljning för kommunen per juni, styrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta om ärendet 2023-08-21 § 9:14.</li></ul>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen följer upp ekonomin i månadsuppföljning per februari, mars, april, juni, september och oktober samt i delår- och helårsrapporter. I samtliga uppföljningar prognostiserar styrelsen ett nollresultat eller överskott mot budget/balanskravsresultat för kommunstyrelsen/kommunen.</p> <p>Vi noterar att styrelsen hanterar månadsrapporter på ett inkonsekvent sätt. Se ovan notering.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I kommunens årsredovisning saknas det tydliga bedömningar av måluppfyllnad för respektive nämnds resultatmål. Bedömning lämnas endast per indikator vilket försvårar uppföljningen. Av styrelsens 16 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär bedöms 6 som uppfyllda och 8 som delvis uppfyllda. Indikatorn avseende andelen som är nöjda med informationen från kommunen bedöms som ej uppfyllt. Indikatorn gällande fossiloberoende fordon i kommunorganisationen saknar bedömning.</p> <p>Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt beaktas även måluppfyllnaden för kommunfullmäktiges inriktningsmål. Av kommunfullmäktiges inriktningsmål bedöms 5 mål som uppfyllda och 2 mål som delvis uppfyllda.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I kommunens årsredovisning anges att styrelsen redovisar en nettokostnad om 236,9 mnkr, vilket utgör en positiv budgetavvikelse om 0,1 mnkr. Av indikatorerna kopplat till styrelsens ekonomiska mål bedöms ingen negativ avvikelse mot budget KSF-KS som uppfyllt medan motsvarande indikator för SBF-KS bedöms som ej uppfyllt. Indikatorn för KSTU saknas i årsredovisningen.</p> <p>Kommunen redovisar totalt ett överskott om 192,2 mnkr mot driftbudget. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt beaktas även måluppfyllnaden för kommunens finansiella mål. Samtliga av kommunens finansiella mål bedöms som uppfyllda.</p>

Byggnadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 3 av de 4 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 1 indikator uppnås delvis.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -1,8 mnkr. Avvikelsen mot budget: 23%. Vi noterar att nämnden vidtagit åtgärder men att de inte fått genomslag ännu på resultatet.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-24 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 5 mål som är kopplade till fullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska redovisa en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 5 indikatorer med målnivåer varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport, godkänd 2023-09-26 § 8:6, följs ekonomi och majoriteten av verksamhetsmålen upp. Målet avseende service och kvalitet saknar underlag för att nämnden ska kunna lämna prognos vid delår. Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten prognostiserar nämnden god måluppfyllelse per helår. Inget tydligt behov av åtgärder föreligger.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Med anledning av prognostiserat underskott i delårsrapport antog nämnden 2023-10-24 §9:9 en åtgärdsplan. Denna uppdrar förvaltningen att ta fram underlag och förslag. I verksamhetsberättelsen anges att det är önskvärt att ta fram en långsiktig åtgärdsplan som hanterar perioden 2024-2025 i syfte att nå en långsiktig ekonomisk stabilitet. Vi kan i vår protokollgranskning inte se att nämnden antagit några fler tydliga åtgärder eller beslut för att uppnå mål med ekonomin för 2023.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-02-27 § 2:7, uppnår nämnden 3 av de 4 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 1 indikator uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en negativ budgetavvikelse om -1,8 mnkr (mot budget -7,7 mnkr). Avvikelse mot budget: -23%. Underskottet härleds till ett minskat inflöde av lovärenden under året vilket lett till lägre intäkter än väntat. Indikatorn kopplat till nämndens ekonomiska mål saknar tydlig bedömning.



# Kultur- och fritidsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 8 av de 14 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 4 indikatorer uppnås delvis, 1 indikator uppnås inte och 1 saknar bedömning.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -0,3 mnkr. Avvikelse mot budget: 0,03 %
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-02-02 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-16 § 1:5 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 10 nämndmål som kopplas till fullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett nämndmål om att nämnden inte ska redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av nämndmål har resultatindikatorer med målnivå. Vi noterar att några mål grundar sig på att en ny kvalitativ undersökning ska framtas under 2023 varvid de saknar målvärden. Även mål för mångfacetterat kultur- och fritidsliv saknar målvärde. Målen har sammanlagt tillskrivits 15 indikatorer med målnivåer varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport och verksamhetsberättelse fokuserar på ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse. Redovisning av måluppfyllelse vid delårsrapport, 2023-10-05 § 6:5, och verksamhetsberättelse, 2024-02-05 § 2:5, kan med fördel utvecklas avseende prognos och kommentarer av måluppfyllnad.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden redovisar generellt god måluppfyllelse under verksamhetsåret samt vid årsbokslut. Av rapportering föreligger inget behov av ytterligare åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Samtliga månadsrapporter/delårsrapport prognostiserar en negativ budgetavvikelse per helår. Vi kan inte utläsa av protokoll att några åtgärder kopplat till detta har vidtagits. Däremot uppnår nämnden per helår ett resultat som är bättre än prognostiserat resultat.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-02-05 § 2:5, uppnått 8 av de 14 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 4 indikatorer bedöms som delvis uppfyllda och 1 indikator avseende medborgardialog bedöms som ej uppfylld. Indikatorn om idrottsanläggningar saknar bedömning p.g.a. låg svarsfrekvens på enkät.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en negativ budgetavvikelse om -0,3 mnkr. Avvikelsen utgör 0,3 % av budgeten varvid indikatorn som mäter målet om att nämnden inte ska redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut bedöms som uppfylld.

Miljö- och hälsoskyddsämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 7 av de 12 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 1 indikator uppnås delvis och 1 indikator uppnås inte. 3 indikatorer avseende kundnöjdhet saknar bedömning på grund av ändrad redovisningsmetod.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,7 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-24 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 9 nämndmål, 6 av dessa är kopplade till kommunens övergripande miljömål och 7 till kommunens utpekade strategiska områden. Nämnden ska även under 2023 arbeta fram resultatmål för 4 nya övergripande mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska redovisa en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 13 indikatorer med målnivåer, varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport, 2023-09-26 § 6:9, och verksamhetsberättelse, 2024-02-20 § 2:7, fokuserar på ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön Nämnden redovisar generellt god måluppfyllelse under verksamhetsåret samt vid årsbokslut. Av rapportering föreligger inget behov av ytterligare åtgärder. Gällande verksamhetsmålet för grundvatten konstateras det i delårsrapport att nämnden har väldigt liten rådighet över målet och möjlighet att påverka resultatet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Nämnden följer upp ekonomin i månadsuppföljning per februari, mars, april, juni, september och oktober samt i delår- och helårsrapporter. I samtliga uppföljningar prognostiserar nämnden ett nollresultat eller överskott mot budget. Av rapportering föreligger därför inga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön Nämnden har i sin verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-02-20 § 2:7, uppnått 7 av de 12 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 1 indikator har delvis uppnåtts. Indikatorn gällande att minska den negativa påverkan av näringsläckage i vattenmiljön har inte uppnåtts. 3 indikatorer avseende kundnöjdhet saknar bedömning på grund av ändrad redovisningsmetod varvid det inte finns något resultat att tillgå. Nästa mätning presenteras i delårsrapporteringen 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en positiv budgetavvikelse om +0,7 mnkr. Indikatorn till målet om att redovisa en ekonomi i balans har uppnått målvärdet.



# Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 2 av de 6 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 2 indikatorer uppnås delvis. Därtill saknas redovisning för ett flertal indikatorer i verksamhetsberättelsen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +2 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att rapportering sker enligt framtagna direktiv.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-17 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 7 nämndmål som kopplas till fullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska redovisa en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 7 indikatorer med målnivåer, varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport och verksamhetsberättelse fokuserar på ekonomiskt resultat samt till viss del på måluppfyllelse. Redovisning av måluppfyllelse vid delårsrapport, 2023-10-09 § 5:4, och verksamhetsberättelse, 2024-03-21 § 2:4, kan med fördel utvecklas avseende prognos och kommentarer av måluppfyllnad. Vi noterar även att ekonomisk uppföljning för oktober saknas.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapport saknar tydliga analyser huruvida nämnden prognostiserar att uppnå sina mål/indikatorer. Vi kan inte utläsa några tydliga åtgärder till följd av denna rapportering.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ekonomisk uppföljning har sedan 2023-05-23 (ekonomisk uppföljning t.o.m. mars) pekat på en negativ prognos mot årsbudget. Vi kan inte utläsa av protokoll att några åtgärder kopplat till detta har vidtagits. Vi noterar att vid bokslut så har nämnden en positiv avvikelse om +2 mnkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden har i sin verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-03-21 § 2:4, uppnått 2 av de 6 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 2 indikatorer bedöms som delvis uppfyllda och indikatorn Gymnasieexamen inom tre år, hemkommun saknas i verksamhetsberättelsen. Nämndmålet Alla ungdomar har genomfört en gymnasieutbildning med tillhörande indikator saknas även.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en positiv budgetavvikelse om +2 mnkr. Indikatorn kopplat till målet om en budget i balans uppnår målvärdet.

Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 10 av de 13 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 2 indikatorer uppnås delvis och 1 indikator saknar utfall men väntas uppnås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +8,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-17 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden 2024-01-25 § 1:5 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 6 nämndmål som kopplas till fullmäktiges inriktningsmål. Enligt den kommunövergripande verksamhetsplanen ska nämnden ha 7 mål för 2023 års verksamhet. Målet avseende att socialnämndens insatser ska ges med respekt för individens specifika behov och integritet framgår inte tydligt av nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska nyttja tillgängliga resurser på bästa sätt för att uppnå uppsatta mål. Nämnden ska samordna insatserna, internt och med andra aktörer, för de personer som har behov av det.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 14 indikatorer med målnivåer, varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport, 2023-09-26 § 6:9, och verksamhetsberättelse, 2024-02-20 § 2:7, fokuserar på ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden redovisar generellt god måluppfyllelse under verksamhetsåret samt vid årsbokslut. Av rapportering föreligger inget behov av ytterligare åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden följer upp ekonomin i månadsuppföljning per februari, mars, april, juni, september och oktober samt i del- och helårsrapporter. I samtliga uppföljningar prognostiserar nämnden ett nollresultat eller överskott mot budget. Av rapportering föreligger därför inga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-02-22 § 2:11, uppnår nämnden 10 av de 13 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 2 indikatorer uppnås delvis. Indikatorn för nettokostnadsavvikelser för individ- och familjeomsorg saknar utfall för 2023 men väntas uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en positiv budgetavvikelse om +8,6 mnkr. Indikatorn kopplat till en budget i balans bedöms som uppfylld.



Utbildningsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 3 av de 15 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 8 indikatorer bedöms som delvis uppfyllda. 4 indikatorer saknar bedömning.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -2,33 mnkr. Avvikelsen mot budget: 0,2%.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-31 § 1:5 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar att nämnden även har 2024-01-30 § 1:4 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 9 nämndmål som kopplas till fullmäktiges inriktningsmål. Enligt den kommunövergripande verksamhetsplanen ska nämnden ha 11 mål för 2023 års verksamhet. Målen kopplat till hög kvalitet och trygg miljö har slagits ihop i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska ha en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 16 indikatorer med målnivåer, varav 1 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport, 2023-10-03 § 7:4, och verksamhetsberättelse (ej antagen ännu) fokuserar på ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Inga indikationer för mål om kvalitet (4.3.1) prognostiseras uppnås i delårsrapporten per aug. Det saknas analys huruvida nämnden bedömer att de kommer uppnå målen eller om det behövs tydliga åtgärder från nämnden. Vi kan inte utläsa några tydliga åtgärder till följd av denna rapportering.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden följer upp ekonomin i månadsuppföljning per februari, mars, april, juni, september och oktober samt i delår- och helårsrapport. I samtliga uppföljningar prognostiserar nämnden ett nollresultat eller överskott mot budget. Av rapportering föreligger därför inga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelse 2023 (ej antagen ännu) uppnår nämnden 3 av de 15 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 8 indikatorer bedöms som delvis uppfyllda. Målet kopplat till bemötande i förskola och dess tillhörande 2 indikatorer saknar bedömning då indikatorerna inte är jämförbara med tidigare år till följd av ändrad metodik. 2 indikatorer för lärarlegitimation saknar även bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en negativ budgetavvikelse om -2,33 mnkr. Indikatorn kopplat till målet om en budget i balans bedöms som uppfyllt då avvikelserna uppgår till 0,2 %.

# Vård- och omsorgsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden uppnår 5 av de 23 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 5 indikatorer uppnås delvis. 1 indikator uppnås inte. Flertalet indikatorer saknar uppföljning.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -0,3 mnkr. Avvikelsen mot budget: 0,05%.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-24 § 1:10 antagit verksamhetsplan 2023-25, budget 2023. Vi noterar även att nämnden har 2024-01-23 § 1:8 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns det 7 nämndmål som kopplas till fullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns det ett mål om att nämnden ska nyttja tillgängliga resurser på bästa sätt för att uppnå uppsatta mål. Nämnden ska samordna insatserna, internt och med andra aktörer, för de personer som har behov av det.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits 25 indikatorer med målnivåer, varav 2 främst berör nämndens ekonomiska mål. Indikatorerna är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport, 2023-09-26 § 8:12, och verksamhetsberättelse, 2024-02-20 § 2:8, fokuserar på ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden redovisar generellt god måluppfyllelse under verksamhetsåret. Av rapportering föreligger inget behov av ytterligare åtgärder. Vi noterar att flertalet indikatorer inte följs upp i delårsrapporten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden följer upp ekonomin i månadsuppföljning per februari, mars, april, juni, september och oktober samt i delår- och helårsrapporter. I samtliga uppföljningar prognostiserar nämnden ett nollresultat eller överskott mot budget. Av rapportering föreligger därför inga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-02-22 § 2:11, uppnår nämnden 5 av de 23 indikatorer som är av mer verksamhetsmässig karaktär. 5 indikatorer uppnås delvis. Indikatorn Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudandet inflyttningsdatum till särskilt boende bedöms som ej uppfyllt. De 3 indikatorerna kopplat till social hållbarhet vid befolkningsökning saknar bedömning.  Vi noterar att Tillfälligt mål efter organisationsförändring - V&O nämnd med dess 9 indikatorer inte följs upp i verksamhetsberättelse. Samt att 3 av 4 indikatorer som prognostiserades att uppnås i delårsrapport ej var uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelse 2023 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en negativ budgetavvikelse om -0,3 mnkr. Indikatorerna gällande budgetavvikelse och åtgärdsplan vid eventuell avvikelse bedöms som uppnådda. Avvikelsen mot budget: 0,05 %.



Överförmyndarnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Underlag saknas	Nämnden har inte antagit några mål för perioden varvid det saknas underlag för att bedöma huruvida nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -0,87 mnkr. Avvikelse mot budget: 17 %. Vi noterar att underskottet härleds till kostnader som inte budgeterats för under år 2023 varvid nämnden har en mindre rådighet över att påverka utfallet.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att resultatmål och budget antas för nämndens verksamhet.
- Säkerställ att rapporteringen följer framtagna direktiv.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden instiftades 2023-01-01, vi kan inte i protokollgranskningen se att nämnden har antagit någon verksamhetsplan eller budget för 2023. Vi noterar att nämnden har 2024-01-23 § 1:8 antagit verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Se ovan. Vi noterar av rapporteringen att budget utgår från <i>Förslag till bruttokostnads- och intäktsramar per nämnd 2023</i> i kommunens verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023, beslutad av fullmäktige 2022-11-21 § 7:6
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Det går inte att utläsa av delårsbokslutet, beslutad 2023-10-05 § 7:4, att nämnden förhåller sig till några uttalade mål för året. Vi noterar även att verksamhetsplan för nämnden 2024 saknar mål för nämndens verksamhet. Detta avviker mot de kommunövergripande direktiven för nämndernas verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomiskt mål är mätbart.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2023-2025 och budget 2023 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Månadsrapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Det går inte att utläsa av delårsbokslutet att nämnden förhåller sig till några uttalade mål för året. Därmed följer denna rapportering inte de anvisningar som finns. Vi noterar även att det saknas månadsuppföljning för februari, september och oktober.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Till följd av att nämnden saknar mål kan frågan inte besvaras.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Uppföljning under året prognostiserar att nämnden kommer uppnå en budget i balans per helår. Vid årsslut redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse. Inga tydliga åtgärder framgår av rapporteringen.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Nämnden saknar uppsatta mål för 2023 års verksamhet varvid frågan inte går att besvara. I verksamhetsberättelsen anges att nämnden inte har antagit några nya mål under perioden som ersätter dem som beslutas av tidigare nämnd. Arbete med mål och resultatstyrning för nämnden uppges pågå.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I verksamhetsberättelse 2023, godkänd 2024-03-07 § 2:3, redovisar nämnden ett resultat motsvarande en negativ budgetavvikelse om -0,87 mnkr (mot budget -5,1 mnkr). Avvikelse mot budget: 17% . Detta beror på en kostnadsökning för ledamöter som har inte budgeterats för 2023. Den negativa avvikelse för de övriga kostnader beror på implementering av den nya systemet "Wärna Go".

Bilaga: Sammanställning av  
revisionsfrågor för alla  
revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2024-03-27

Henrik Fagerlind

---

*Uppdragsledare*

Sofie Plomér Sundqvist

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.