

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

---

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna. Jens Jäger har inte deltagit i granskningen av Vård -och omsorgsnämnden.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden, Miljö- och hälsoskyddsnämnden och Socialnämnden har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden, Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden har bedrivit verksamheten delvis ändamålsenligt. Bedömningen görs utifrån att nämnderna delvis når målvärdena för sina indikatorer kopplade till verksamhetsmålen. Nämnderna bedöms ha bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

Byggnadsnämnden har delvis bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande. Det föreligger en ekonomisk avvikelse om -1,8 mnkr (23%), där nämnden vidtagit åtgärder men dessa inte fått genomslag på resultat för helåret. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Överförmyndarnämnden har saknat underlag för att bedöma verksamhetens ändamålsenlighet. Nämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande och delvis med en tillräcklig intern kontroll.

**ÖSTERÅKERS KOMMUN**

Revisorerna

I vår redogörelse återfinns en utvecklad redogörelse av motiven till det ovanstående.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Åkersberga, datum enligt digital signatur

Bengt Olin

Jens Jäger

Birgitta Halling

Göran Karlsson

Christine Segard

Gerhard Nuss

Bertil Olin

Monika Smidestam

Jan Winberg

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:*

*Revisorernas redogörelse för år 2023*

*De sakkunnigas rapporter i olika granskningar*

*Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen*

*Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Norrvatten*

# Participants

## BENGT OLIN Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-10 07:51:35 UTC

Name returned from Swedish BankID: BENGT Å OLIN

Date

Bengt Olin

Delivery channel: Email

## BERTIL OLIN Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-11 14:39:51 UTC

Name returned from Swedish BankID: BERTIL OLIN

Date

Bertil Olin

Delivery channel: Email

## JENS JÄGER Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-10 09:34:56 UTC

Name returned from Swedish BankID: JENS JÄGER

Date

Jens Jäger

Delivery channel: Email

## GERHARD NUSS Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-10 07:21:24 UTC

Name returned from Swedish BankID: GERHARD NUSS

Date

Gerhard Nuss

Delivery channel: Email

## BIRGITTA HALLING Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-10 07:44:12 UTC

Name returned from Swedish BankID: Birgitta Halling

Date

Birgitta Halling

Delivery channel: Email

## JAN WINBERG Sweden

Signed with Swedish BankID

2024-04-10 08:06:16 UTC

Name returned from Swedish BankID: JAN HENRY WINBERG

Date

Jan Winberg

Delivery channel: Email

**CHRISTINE SEGARD** Sweden

***Signed with Swedish BankID***

***2024-04-10 09:33:24 UTC***

Name returned from Swedish BankID: CHRISTINE SEGARD

Date

Christine Segard

Delivery channel: Email

**GÖRAN KARLSSON** Sweden

***Signed with Swedish BankID***

***2024-04-10 12:37:56 UTC***

Name returned from Swedish BankID: GÖRAN KARLSSON

Date

Göran Karlsson

Delivery channel: Email

**MONIKA SMIDESTAM** Sweden

***Signed with Swedish BankID***

***2024-04-10 08:08:44 UTC***

Name returned from Swedish BankID: Monika Regina Smidestam

Date

Monika Smidestam

Delivery channel: SMS

## **Revisorernas redogörelse för år 2023**

---

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden enligt särskild revisionsplan. Granskningen har skett utifrån den lagstiftning och det regelverk som reglerar revisorernas uppgift. PwC har biträtt oss vid revisionen. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2023. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom utsänt beslutsunderlag, protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelse och nämnder. Revisorerna har även under oktober månad 2023 till Kommunfullmäktige avlämnat ett utlåtande avseende kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023.

### **Väsentlighets- och riskanalys**

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömning av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskning under 2023 baseras på genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

### **Granskning av årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2023**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31. Resultatet av det sakkunniga biträdets granskning framgår av bilaga "Sakkunnigt biträdes yttrande". Baserat på yttrandet bedömer vi revisorer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen uppfyller kraven i LKBR.

Vi har låtit PwC granska årsredovisningen med fokus på god ekonomisk hushållning och balanskravet för år 2023. Av revisionsrapporten framgår att kommunen enligt årsredovisningens återrapportering i huvudsak uppnår såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål fastställda i budget 2023. Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023 och konstaterar att resultat innebär att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning. Ett balanskravsresultat om 178,6 mnkr innebär att kommunen uppfyller det lagstadgade resultatmålet för en ekonomi i balans.

## ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

### Granskning av delårsrapport per augusti 2023

I samband med granskningen av delårsrapport lämnade revisorerna följande redogörelse mot bakgrund av PwC:s granskning:

”Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten, delårsrapporten och årsredovisning. Ansvaret för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.”

### Grundläggande granskning 2023

Granskningen syftar till att bedöma huruvida Kommunstyrelsen och nämnderna under året har arbetat på ett tillfredsställande sätt med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet samt om följsamhet finns till berörd lagstiftning och andra regelverk. Granskningen har genomförts via studier av budget, protokoll och nämndernas samt Kommunstyrelsens verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser för 2023. Nedan lämnas våra bedömningar mot bakgrund av den grundläggande granskningen, med kommentarer per nämnd vid avvikelser:

*Byggnadsnämnden* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll, Nämnden har delvis bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande. Det föreligger en ekonomisk avvikelse om -1,8 mnkr (23%), där nämnden vidtagit åtgärder men dessa inte fått genomslag på resultat för helåret.

*Kommunstyrelsen* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Kultur- och fritidsnämnden* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Miljö- och hälsoskyddsnämnden* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

## ÖSTERÅKERS KOMMUN

### Revisorerna

*Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden* har bedrivit verksamheten delvis ändamålsenligt. Nämnden uppfyller 2 av 6 indikationer för verksamhetsmål. 2 anses delvis uppfyllda och 2 saknar bedömning/uppföljning. Nämnden har bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Socialnämnden* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Utbildningsnämnden* har bedrivit verksamheten delvis ändamålsenligt. Nämnden uppfyller 3 av 15 indikationer för verksamhetsmål. 8 anses delvis uppfyllda och 4 saknar bedömning/uppföljning. Nämnden har bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Vård- och omsorgsnämnden* har bedrivit verksamheten delvis ändamålsenligt. Nämnden uppfyller 5 av 23 indikationer för verksamhetsmål. 5 anses delvis uppfyllda och 13 saknar bedömning/uppföljning. Nämnden har bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

*Överförmyndarnämnden* har saknat underlag för att bedöma verksamhetens ändamålsenlighet. Nämnden har bedrivit verksamheten delvis ekonomiskt tillfredsställande och med en delvis tillräcklig intern kontroll. Nämnden uppfyller två av sex indikationer för verksamhetsmål. Två anses delvis uppfyllda och två saknar bedömning. Då nämnden inte antagit några mål för perioden saknas underlag för att granska ändamålsenligheten. Nämnden gör ett resultat mot driftbudget om -0,87 mnkr (17%) som nämnden har mindre rådighet över och med anledning av bristande underlag bedöms den interna kontrollen delvis vara tillräcklig.

### **Särskilda granskningsinsatser**

De granskningar som redovisas nedan avser år 2023. För att sammanfatta innehållet i granskningarna återges respektive missiv som åtföljt granskningsrapporten nedan.

### **Förstudie rörande digitalisering**

Vi har låtit genomföra en förstudie avseende digitalisering på en övergripande nivå i Österåkers kommun.

Efter genomförd förstudie kan vi konstatera att den kommunövergripande visionen inte är direkt kopplad till digitalisering. Istället har visionen brutits ner till strategiska spår i strategin för verksamhetsutveckling. Dessa strategiska spår syftar till att bidra till att uppnå visionen. Detta visar på en holistisk syn på digitalisering som ett medel för att uppnå organisationens övergripande mål. Vi noterar vidare att kommunen aktivt valt att inte ta fram separata styrande dokument för digitalisering. Istället betraktas digitalisering som ett integrerat element i verksamhetsutvecklingen. Detta tyder på en syn på digitalisering som en integrerad del av organisationens strategi snarare än som en isolerad process, vilket vi ser som positivt.

Förstudien visar också att förvaltningarna och digitaliseringsenheten har handlingsplaner som inkluderar både verksamhetsutveckling och digitalisering. Dessa planer följs upp på

## ÖSTERÅKERS KOMMUN

### Revisorerna

aktivitetsnivå inom respektive förvaltning och årligen på politisk nivå genom verksamhetsberättelser. Detta ger en strukturerad och genomtänkt ram för att driva digitaliseringsprojekt och säkerställa ansvar.

Kommunen har en struktur för att stödja digitaliseringsinitiativ och verksamhetsutveckling. Genom en kombination av finansiering från förvaltningarna, möjligheten att ansöka om medel utanför budgetprocessen, nära samarbete med digitaliseringsenheten, kontinuerlig uppföljning och en systemförvaltningsmodell finns det tillräckliga resurser och strukturer på plats för att säkerställa digitaliseringsarbetets framgång.

Kommunen har en fungerande ansvarsfördelning och organisationsstruktur för digitaliseringsarbetet där digitaliseringsenheten agerar som huvudsakligt stöd för att främja verksamhetsutveckling ute på förvaltningarna. Baserat på förstudien kommer vi revisorer inte genomföra någon fördjupad granskning rörande digitalisering för närvarande. Vi rekommenderar dock Kommunstyrelsen att:

- formalisera och dokumentera strukturen för att skapa en tydligare grund för nuvarande organisation.
- säkerställa att systemförvaltningsmodellen implementeras ändamålsenligt och att utsedda systemägare och systemförvaltare har en god förståelse över sitt ansvar.

### Förstudie rörande ny organisation

Vi har låtit genomföra en förstudie avseende den nya politiska organiseringen i Österåkers kommun. Förstudien visar följande:

- Beslutsunderlagen ger en bild vilka bakomliggande syften som ligger till grund för ny politisk organisation. Mätbara mål för organisationsförändringen saknas.
- Ansvaret för att verkställa den nya organisationen vilar i första hand på kommunstyrelsen respektive kommundirektör.
- Kommunstyrelsen har föreslagit fullmäktige att tekniska utskottet tilldelas en egen drift- och investeringsbudget för år 2023. Vi finner detta olämpligt utifrån ett ansvarsprövningsperspektiv och välkomnar att motsvarande lösning inte återfinns för 2024.
- Kommunstyrelsen har tagit fram förslag till reviderade reglementen för kommunstyrelse och nämnder. Reglementena är i hög grad förenliga med fullmäktiges beslut om ny politisk organisation. Några mindre avvikelser har noterats.
- Kommunstyrelsen och nämnder har reviderat delegationsordningar under 2023. Delegationsordningar är i hög grad förenliga med fullmäktiges beslut om ny politisk organisation. Flera avvikelser av mer generell karaktär har dock noterats.
- Kommunstyrelsen ska löpande pröva om den nya organisationen är ändamålsenlig. Särskilt uppdrag i verksamhetsplan 2023.

### Granskning av utredningstider inom barn- och ungdomsvården

Vi har låtit genomföra en granskning av utredningstider inom barn- och ungdomsvården.



## ÖSTERÅKERS KOMMUN

### Revisorerna

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Socialnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig handläggning av utredningar, med avseende på utredningstider.

Granskningen visar bl a att det finns vissa brister vad gäller förmågan att slutföra utredningar inom lagstadgade tidsgränser, samt att nämnden inte säkerställer att man får uppföljning av handläggningstider kopplat till skyddsbedömningar och förhandsbedömningar. Vi ser det som positivt att det finns dokumenterade rutiner som utgör ett stöd i arbetet med genomförande av skyddsbedömningar och som syftar till att säkerställa att dokumentation sker i enlighet med gällande krav.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi Socialnämnden att:

- Säkerställa att data för förhandsbedömningar går att följa för samtliga anmälningar
- Säkerställa att utredningar genomförs inom lagstadgad tidsgräns
- Ta del av regelbunden uppföljning avseende tider för förhandsbedömning och skyddsbedömningar

### **Granskning av oegentligheter inom upphandling och inköp**

Vi har låtit genomföra en granskning av om kommunstyrelsen har säkerställt ett förebyggande arbete mot oegentligheter avseende upphandlingar. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt ett förebyggande arbete mot oegentligheter avseende upphandlingar.

Granskningen visar bl a att det används riskanalyser för att medvetandegöra och upptäcka risker i upphandlingsprocessen. Vi konstaterar att riskanalyser görs inför upphandlingar, och att kommunstyrelsen beaktat mutor, jäv och korruption i sin internkontrollplan. Samtidigt ser vi ett behov av att Kommunstyrelsen kontinuerligt arbetar vidare och utvecklar arbetet med riskanalyser. I granskningen noteras att relevanta riktlinjer finns men att de endast delvis efterlevs.

Vi bedömer även att avtalstrohet är ett utvecklingsområde. En alltför hög andel av de stickprov som gjorts inom granskningen visar på brister vad gäller fakturerade priser, antingen för att verifiering mot prislistor inte varit möjligt, att inköpta varor inte funnits med i avtalade prislistor eller att fakturerat pris inte stämt med avtalat pris. Vi ser detta resultat som allvarligt och som ett viktigt område att stärka.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att styrdokumenterna är aktuella och kända.
- Utveckla styrdokumenterna relaterade till risken för oegentligheter/välfärdsbrott. Med fördel bör styrdokumenterna definiera "oegentlighet" och exempelvis omfatta bisysslor och tydliggöra ansvaret avseende oegentligheter/välfärdsbrott.
- Säkerställa att löpande informationsinsatser och utbildningar kring oegentligheter/välfärdsbrott ges till verksamheterna.
- Säkerställa en hög avtalstrohet. Rekommendationen innefattar särskilt att säkerställa att fakturerade priser sker i enlighet med avtal.

## ÖSTERÅKERS KOMMUN

### Revisorerna

- Överväga att upprätta en uppförandekod för leverantörer i syfte att tydliggöra för kommunens leverantörer vilket förhållningssätt som gäller inom ramen för oegentligheter.

### **Övrigt om årets granskning**

Under året har vi löpande översänt resultatet av våra olika granskningsinsatser, i form av revisionsrapporter med tillhörande missiv, till revisionsobjekten, dvs styrelse och nämnder. I våra missiv anger vi vilken typ av respons som önskas från de granskade, samt när ett svar förväntas. Vi har under året även träffat företrädare för styrelsen och nämnderna vid ett antal tillfällen. I oktober stod revisorerna i Österåkers kommun värdar för ett erfarenhetsutbyte med kommunrevisorer från andra kommuner i norra Stockholms län.

Åkersberga, datum enligt digital signatur

Bengt Olin

# Deltagare

---

**BENGT OLIN** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: BENGT Å OLIN

Bengt Olin

***2024-04-10 07:49:19 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post



## Till revisorerna i Österåkers kommun (org.nr 212000-2890)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

### **Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter**

#### **Uttalanden**

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Österåkers kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

#### **Grund för uttalanden**

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### **Annan information**

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-2. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med



årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

### **Styrelsens ansvar**

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### **Det sakkunniga bitrådets ansvar**

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

### **Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna**

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Rebecka Hansson  
Auktoriserad revisor

---

[1] De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-75.

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-04-11 08:04:06 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson

Partner

Leveranskanal: E-post

# 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. Indikatoren 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.

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Österåkers kommun

Revisionsrapport

April 2024

*Henrik Fagerlind, uppdragsledare*

*Sofie Plomé Sundqvist, projektmedarbetare*



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31. Årsredovisningen har vid tidpunkten för granskningen inte behandlats av kommunstyrelsen. Årsredovisningen ska behandlas av kommunstyrelsen 2024-03-25.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör.



# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- Kommunfullmäktige har i *Verksamhetsplan 2023-2025 med budget 2023* fastställt 6 finansiella mål och 7 inriktningsmål för 2023.
- I förvaltningsberättelsen finns det ett särskilt avsnitt om god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.
- I årsredovisningen bedöms samtliga finansiella mål som uppfyllda. Se sida 5 för en redogörelse av utfall och målvärden för 2023.
- I årsredovisningen bedöms 5 inriktningsmål som uppfyllda och 2 som delvis uppfyllda. Se sida 6-7 för en redogörelse av utfall och inriktningsmål.
- Utifrån detta bedömer kommunen att god ekonomisk hushållning uppnås för 2023.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

<b>Finansiella mål 2023</b>	<b>Utfall 2023</b>
1. Nettokostnadsandelen ska högst motsvara 99 procent av skatteintäkter och bidrag som utgiftstak.	Kommunen uppnår ett positivt resultat och lever upp till balanskravet då även resultatet efter balanskravsjusteringar är positivt. Nettokostnadsandelen uppgår till 93 procent.
2. Kommunens utdebitering hålls så låg som möjligt under 2023-2025. För 2023 är den 16:90 öre.	Kommunens utdebitering är 16:90 öre under 2023, vilket är en oförändrad skattesats jämfört med 2022.
3. Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3 procent i snitt under mandatperioden.	Kostnadsutveckling per invånare under 2023 uppgick till 4,7 procent. Dock avser siffran mandatperiodens första år. Budget 2024 och plan 2025-2026 är upprättade så att det finansiella målet uppnås.
4. Högst 50 procent av pensionskostnader inklusive löneskatt avseende pensionsåtaganden före 1998 som betalas ut årligen, kan finansieras av tidigare reserverade medel i eget kapital.	Resultatet tillåter att samtliga kostnader avseende pensionsåtaganden före 1998 finansieras av periodens resultat och därmed behöver inte tidigare reserverade medel i eget kapital tas i anspråk.
5. Minst 50 procent av investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar (avskrivningar exklusive exploatering) ska finansieras med årets resultat.	Årets investeringsvolym exkl. exploatering blev 86 mnkr. Årets avskrivningar exkl. exploatering uppgick till 33 mnkr. Överskjutande belopp om 53 mnkr finansieras till 50 procent av årets resultat.
6. Årets resultat som överstiger 2 procent av eget kapital kan reserveras för resultatutjämningsreserv i balansräkning under posten eget kapital.	Med anledning av de nya reglerna kommer kommunen inte att göra någon avsättning till resultatutjämningsreserven under 2023, trots att resultatet per 2023-12-31 överstiger 2 procent av eget kapital.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

<b>Kommunfullmäktiges inriktningsmål</b>	<b>Utfall 2023</b>
1. Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.	5 av 8 nämnder uppfyller målet 2023. 2 nämnder uppnår delvis målet och 1 nämnd uppnår inte målet. Vård- och omsorgsnämnden uppnår inte målet gällande väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, samt uppnår endast delvis målet i NKL mätningen för helhetsintryck. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är uppfyllt.
2. Österåker ska ha en ekonomi i balans.	7 av 8 nämnder uppfyller målet. Den nämnd som prognostiserat en negativ avvikelse mot budget är Byggnadsnämnden, vilket beror på minskade intäkter i förhållande till prognostiserad volym. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är uppfyllt.
3. Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.	3 av 8 nämnder uppfyller målet. 3 nämnder uppnår delvis målet. Utbildningsnämnden och Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden klarar delvis målen, vilket kan härledas till att målnivåerna inom området är högt ställda. 2 av nämnderna har antingen inte möjlighet att redovisa något resultatmål för inriktningsmålet eller har inte satt några mål. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet delvis har uppfyllts.
4. Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och personer med funktionsnedsättning.	6 av 8 nämnder uppfyller målet. 2 nämnder uppnår delvis målet. Vård- och omsorgsnämnden uppnår delvis målet vilket beror på lägre nöjdhet i brukarundersökningen inom gruppboenden LSS. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är uppfyllt.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges inriktningsmål	Utfall 2023
5. Österåker ska ha en trygg miljö.	5 av 8 nämnder uppfyller målet 2023. 2 nämnder uppnår delvis målet. Utbildningsnämnden uppnår delvis målen, vilket kan härledas till högt ställda målnivåer inom utbildningsområdet. Vård- och omsorgsnämnden uppnår delvis uppsatta målnivåer, där brukarundersökningen inom LSS, brukaren är aldrig rädd för något hemma och brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - trygghet ligger något lägre än uppsatta målnivåer. 1 nämnd har antingen inte möjlighet att redovisa något resultatmål för målet eller har inte satt några mål. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är uppfyllt.
6. Österåker ska sträva efter ett långsiktigt hållbart samhälle, där goda förutsättningar ges för människa, miljö och natur att samverka.	3 av 8 nämnder uppfyller målet. 2 nämnder uppfyller målet delvis. Kommunstyrelsen uppnår delvis målen, detta är kopplat till att kännedomen om kommunens hållbarhetsarbete bedöms vara förhållandevis god internt, men att kännedomen hos invånarna är relativt låg. Miljö- och hälsoskyddsnämnden uppnår delvis målen där färre analyser har genomförts av brunnsvatten. 3 nämnder har antingen inte möjlighet att redovisa något resultatmål för målet eller har inte satt några mål. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är delvis uppfyllt.
7. Stark och balanserad tillväxt som är ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbar.	5 av 8 nämnder uppfyller målet för året. 2 nämnder har delvis uppnått målet. För Utbildningsnämnden är målet delvis uppnått, vilket kan härledas till högt uppsatta mål för elever i åk 9 som är behöriga till ett yrkesprogram i gymnasieskolan. Kultur- och fritidsnämnden uppnår delvis målet, där siffrorna visar en kraftig minskning för andel barn 7–12 år som är aktiva i idrottsförening. 1 nämnd har antingen inte möjlighet att redovisa något resultatmål för målet eller har inte satt några mål. Bedömningen är att målet för kommunen som helhet är uppfyllt.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I årsredovisningen finns ett särskilt avsnitt som redogör för kommunens balanskravsresultat.
- I årsredovisningen redovisas ett justerat balanskravsresultat om 178,6 mnkr, vilket visar att kommunen uppfyller det lagstadgade resultatmålet för en ekonomi i balans.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja



- Verksamhetsmål

Ja



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



2024-03-27

Henrik Fagerlind

---

*Uppdragsledare*

Sofie Plomér Sundqvist

---

*Projektmedarbetare*