

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Hudiksvalls kommun

April 2024

Malou Olsson

Elin Rylander



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Byggnadsnämnden	13
Kultur- och fritidsnämnden	18
Lärandenämnden	24
Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd	31
Social- och omsorgsnämnden	36
Svågadalsnämnden	41
Tekniska nämnden	48
Överförmyndarnämnden	56
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	60

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BN	KOF	LN	MRN	SOM	SDN	TN	ÖN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Gul	Röd	Röd	Grön	Röd	Röd	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

Ansvariga tjänstepersoner har getts möjlighet att sakgranska rapporten.

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsen: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 4,9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Redovisa måluppfyllelse i årsredovisning/verksamhetsrapporten för antagna mål som finns i verksamhetsplanen.

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§208 Kommunstyrelsen fastställer verksamhetsplan för 2023 vid sammanträde 2022-12-06.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§208 Kommunstyrelsen fastställer driftbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-06.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål och verksamhetsmål har styrelsen formulerat åtta verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av styrelsens åtta verksamhetsmål är det endast tre mål som har angivna indikatorer. Flera av indikatorerna saknar även ingångsvärde och målvärde för 2023 vilket gör att möjligheten att följa upp dem brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>I <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder</i> framgår att styrelsen ska, två gånger per år, rapportera till fullmäktige hur samtliga kommuners verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Reglementet antogs av fullmäktige 2017-12-18 och reviderades 2023-10-23.</p> <p>Av styrelsens verksamhetsplan framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna. Vid faktaavstämning framkommer att uppföljning vid delåret inkluderar prognostiserad bedömning av måluppfyllelsen och att bedömning görs vid helåret.</p>

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomi och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller även uppföljning av måluppfyllelse för samtliga av styrelsens verksamhetsmål. Bedömning saknas dock för tre av styrelsens nämndmål per delåret. Det framgår inte av rapporteringen varför någon bedömning av dessa inte görs. Utöver delårsrapporten får styrelsen löpande rapportering av kommunens ekonomi vid sina sammanträden under året.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per augusti prognostiseras två av styrelsens verksamhetsmål vara i hög grad uppfyllda vid helåret och tre bedöms vara delvis uppfyllda. För resterande tre mål lämnas ingen utvärdering och det framgår inte varför bedömning inte görs. Kommentar av genomfört och pågående arbete framgår för vissa av styrelsens mål. Det framgår dock inte tydligt vad som krävs för att förbättra graden av måluppfyllelse.</p> <p>2023-10-10 § 158 – Styrelsen beslutar att godkänna kommunstyrelsens verksamhetsrapport samt att ge kommunledningsförvaltningen i uppdrag att se över och komplettera indikatorerna. Det framgår att uppdraget ska vara klart vid styrelsens sammanträde i februari 2024. Vid faktaavstämning framkommer att uppdraget bedöms som klart i samband med att kommunstyrelsen antog verksamhetsplan för 2024 (KS 2023-12-05 § 208).</p> <p>Styrelsen tar del av verksamhetsrapport och delårsprognos för 2023 för Hudiksvalls kommun vid sammanträde 2023-10-10 § 159. Styrelsen föreslår fullmäktige att godkänna rapporten.</p>

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Vid delårsrapport per augusti redovisar styrelsen ett överskott mot budget om + 6 630 tkr. Prognosen för helåret är ett överskott om + 2 979 tkr.</p> <p>Av delårsrapport per augusti för Hudiksvalls kommun framgår att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om + 90,4 mnkr. Prognosen för kommunens resultat för helåret är en positiv avvikelse om + 26,9 mnkr. I detta resultat ingår nämndernas prognostiserade negativa avvikelse mot budget om -77,3 mnkr. Av nämnderna så redovisar bland annat Lärandenämnden ett underskott om -30,9 mnkr och Tekniska nämnden ett underskott om - 37 mnkr för helåret.</p> <p>Utöver delårsrapporten informeras styrelsen, vid varje sammanträde under året, om det ekonomiska läget för kommunen och personalsituationen. Nedan följer exempel på åtgärder som styrelsen vidtagit i samband med rapporteringen:</p> <p>2023-05-09 § 73 – Styrelsen beslutade att ge personalenheten i uppdrag att till sammanträdet i juni redovisa orsaken till att antal timavlönade ökat jämfört med att antalet totala frånvarodagar har minskat. Återrapportering till styrelsen skedde vis styrelsens sammanträde 2023-06-08.</p> <p>2023-10-10 § 157 – Styrelsen beslutade att ge kommunledningförvaltningen i uppdrag, att i samråd med respektive förvaltning, analysera orsaken till den ökade användningen av timanställda samt att redovisa hur man arbetar med att minska antalet timanställda i förhållande till tillsvidareanställda. Återrapportering ska ske i samband med årsredovisningen i kommunstyrelsen i april 2024.</p> <p><i>Fortsättning på nästa sida...</i></p>

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (fortsättning från föregående sida)	Grön	<p>För helåret redovisar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse om + 4,9 mnkr.</p> <p>Av kommunens årsredovisning framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda för år 2023.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I styrelsens verksamhetsrapport 2023 bedöms tre mål vara i hög grad uppfyllda, två mål delvis uppfyllda och för två mål lämnas ingen bedömning. Vi noterar att verksamhetsrapporten inte inkluderar uppföljning av styrelsens mål <i>Ta fram byggbar mark för olika former av verksamheter</i>.</p> <p>Av kommunens årsredovisning framgår att av fullmäktiges fastställda verksamhetsmål är fem i hög grad uppfyllda, fyra delvis uppfyllda och för ett mål lämnas ingen bedömning.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen redovisar ett överskott mot budget om + 4,9 mnkr för helåret 2023.</p> <p>Av kommunens årsredovisning framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda för år 2023.</p>

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
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: + 58 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.

Byggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§49 Byggnadsnämnden fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2023-05-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§152 Nämnden fastställer budget för 2023 vid sammanträde 2022-12-13.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar under 2023 med sex av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, vilka utgår från de kommunövergripande målen; <i>Samhällstjänster av högsta kvalitet, Blomstrande näringsliv</i> samt <i>Attraktiv och hållbar livsmiljö</i> . Av nämndplanen framgår inte om nämnden har fastställt några egna verksamhetsmål för året.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För varje mål framgår det i text hur nämnden ska arbeta för att nå målen och för fyra av sex mål finns angivna indikatorer, vilka också står beskrivna i text. För majoriteten av indikatorerna framgår ingångsvärde och målvärde för 2023. Uppställningen av aktuella indikatorer skulle kunna utvecklas genom att presenteras i exempelvis en tabell istället för i den löpande texten.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året. Av nämndens nämndplan framgår att uppföljning av denna ska ske per sista augusti samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna.

Byggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomi och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller även bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål som nämnden arbetar med under året. Utöver delårsrapporten har nämnden fått rapportering av ekonomi vid sina sammanträden under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul I delårsrapporten per augusti redovisas bedömning för samtliga sex mål. Det framgår att ett mål bedöms som helt uppfyllt, ett som i hög grad uppfyllt och fyra mål som delvis uppfyllda. För varje mål finns en kommentar som beskriver det pågående arbetet inom ramen för målet. Det framgår dock inte tydligt vad som krävs för att förbättra graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Vid majoriteten av månadsrapporterna under året redovisar nämnden ett underskott mot budget. Vid delårsrapporten per augusti redovisar nämnden en negativ avvikelse om - 841 tkr jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret är ett nollresultat. Med anledning av detta bedöms inga åtgärder varit nödvändiga. För helåret 2023 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om + 58 tkr.

Byggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms ett mål vara helt uppfyllt, två mål i hög grad uppfyllda och tre mål bedöms vara delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om + 58 tkr för helåret 2023.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess 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: - 463 tkr.
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:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Säkerställ att samtliga mål följs upp i delårsrapport och verksamhetsrapport/årsredovisning.
- Tillsä tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen.

Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade om en fyraårig nämndplan (2020-2023) vid sammanträdet 2020-09-30 § 32. Nämnden beslutar om reviderad nämndplan vid sammanträdet 2023-04-05 § 33.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	För 2023 har nämnden tilldelats en budgetram från kommunfullmäktige som är 1% lägre än de förväntade kostnadsökningarna. Vid sammanträde 2022-11-23 § 90 beslutar nämnden om åtgärder för att budgeten för 2023 ska hamna i balans. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden antagit en budget för sin verksamhet 2023, men då nämnden vidtagit ett antal åtgärder för att rymmas inom tilldelad budgetram tolkar vi att nämnden antagit en budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i fullmäktiges övergripande mål och verksamhetsmål har nämnden formulerat 25 mål specifika för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av nämndens 25 verksamhetsmål har 13 mål angivna indikatorer. Samtliga indikatorer saknar dock målvärden och ingångsvärden vilket gör att möjligheten att följa upp dem brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året. Vi kan ej se att nämnden upprättat eget direktiv för rapportering till nämnden.

Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomi och prognos för helåret. Rapporten innehåller även bedömning av måluppfyllelse. Vi noterar dock att endast 14 av nämndens 25 mål följs upp. Vi noterar även att två av de mål som följs upp inte framgår av nämndens nämndplan, det avser målen <i>Besökarna på fritidsgårdarna känner sig trygga</i> samt <i>Öka antalet enskilda elever på kulturskolan</i> . Uppföljningen av nämndens måluppfyllelse i årsredovisningen omfattar samma mål som delårsrapporten, det vill säga att 14 av 25 mål följs upp. Utöver delårsrapport har nämnden fått löpande rapportering om ekonomi under sina sammanträden i form av ekonomisk rapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten redovisas bedömning av måluppfyllelse för 14 av 25 verksamhetsmål. Tre mål bedöms som i hög grad uppfyllda, 10 som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt. För de mål som följs upp framgår kommentarer om genomfört och pågående arbete inom ramen för respektive mål. Det framgår dock inte tydligt vad som krävs för att förbättra graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om ytterligare åtgärder för ökad måluppfyllelse.

Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
	Gul	<p>Under året förändras nämndens prognostiserade resultat från att vara en budget i balans till att prognosen visar ett underskott.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 132 tkr för perioden. Prognosen för helåret är ett underskott om - 1 110 tkr jämfört med budget. Underskottet beror bland annat på högre personalkostnader. Det beskrivs i rapporten att åtgärd för att komma inom budgetram är att agera återhållsamt.</p> <p>Prognoser under året: Februari: Budget i balans April: + 102 tkr Maj: - 260 tkr September: - 1 110 tkr Oktober: - 898 tkr</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattar beslut om att vidta ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden ett underskott om - 463 tkr.</p>

Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms två mål som helt uppfyllda, sex mål som i hög grad uppfyllda och sex mål som delvis uppfyllda. Vi noterar att uppföljning saknas för flera av nämndens mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om – 463 tkr för helåret 2023, vilket motsvarar en budgetavvikelse på ca. 0,5 procent. Det framgår av redovisningen att biblioteken har haft de största ekonomiska problemen under året. Det har varit flera samverkande orsaker som påverkat ekonomin negativt exempelvis personalkostnader, servicekostnader för mobila biblioteket, städkostnader och licenskostnader.

Lärandenämnden

Lärandenämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 30,7 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a, 7a-c, 8a-c, 9a-b</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:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Tillsä tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen.

Lärandenämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§17 Lärandenämnden fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2023-04-05.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§91 Nämnden fastställer detaljbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-09.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar under 2023 med fem av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, vilka utgår från de kommunövergripande målen; <i>Samhällstjänster av högsta kvalitet, Blomstrande näringsliv samt Attraktiv och hållbar livsmiljö</i> . Av nämndplanen framgår inte om nämnden har fastställt några egna verksamhetsmål för året.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det är fyra av fem mål som har angivna indikatorer. Samtliga indikatorer saknar dock målvärden och ingångsvärden vilket gör att möjligheten att följa upp dem brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året.</p> <p>Av nämndplanen framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna.</p>

Lärandenämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomin och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller även bedömning av måluppfyllelse. Utöver delårsrapporten har nämnden fått löpande uppföljning av ekonomi vid två sammanträden under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul Vid delårsrapporten per augusti bedöms två mål vara i hög grad uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda. I rapporten redogörs det för det arbete som pågår kring respektive mål samt till viss del vilka utvecklingsbehov som föreligger. Det framgår inte tydligt vad som krävs för att målen ska nås i sin helhet. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om ytterligare åtgärder för ökad måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd Under året prognostiserar nämnden ett underskott mot budget för helåret. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en negativ avvikelse om budget om - 20,9 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott om - 30,9 mnkr. Åtgärder för att hantera underskottet framgår av delårsrapporten. Vid sammanträde 2023-09-28 § 74 beslutar nämnden om åtgärder för budget 2023. I korthet beslutar nämnden under kvarvarande delen av 2023 att: <ul style="list-style-type: none">• Tillämpa köpstopp i så hög grad som möjligt• Tillämpa anställningsstopp av obehörig personal inom samtliga skolformer <i>fortsättning på nästa sida...</i>

Lärandenämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (fortsättning från föregående sida)	Röd	<ul style="list-style-type: none"> Tillämpa återhållsamhet i användandet av vikarier från rekryteringsenheten <p>Nämnden beslutade även att följa upp hur beslutet har påverkat verksamheten vid nämndens sammanträde i december. Åtterrapporing till nämnden skedde vid sammanträde 2023-12-07. Nämnden beslutar ej om åtgärder med anledning av åtterrapporingen.</p> <p>Prognoser under året: Maj: - 27,8 mnkr Oktober: - 30,4 mnkr</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden ett underskott mot budget om - 30,7 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms två mål vara i hög grad uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om - 30,7 mnkr för helåret 2023, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 3,2 procent. Underskottet anges främst bero på högre personalkostnader än budgeterat.

Lärandenämnden: Granskningsiakttagelser Prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Gul	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden antagit direktiv/instruktion för rapportering av prognoser till nämnden. Av nämndplanen framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna. Av nämndens protokoll från 2023 framgår att nämnden fått ekonomisk uppföljning med prognos för ekonomi fyra gånger under året. I delårsrapport per augusti redovisas bedömning av måluppfyllelse för verksamhet.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Ej tillämpbar	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden antagit direktiv/instruktion för rapportering av prognoser till nämnden.
7. Verksamhet. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Röd	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden fått del av årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten under angiven tidsperiod.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	Nämnden tar del av delårsrapport per augusti vid sammanträde 2023-09-28 § 73. Rapporteringen innehåller verksamhetsuppföljning med bedömning av nämndens mål för perioden. Två mål bedöms som i hög grad uppfyllda och tre mål bedöms som delvis uppfyllda. Det framgår inte tydligt av rapporteringen om bedömningen av måluppfyllelsen avser perioden eller om det är årsprognos som anges.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Röd	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden fått del av årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten under angiven tidsperiod.

Lärandenämnden: Granskningsiakttagelser Prognos

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
8. Ekonomi. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per sista mars med årsprognos vid sammanträde 2023-04-05 § 14. Av protokoll framgår att nämnden prognostiserar ett underskott för helåret.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön Nämnden ta del av ekonomisk uppföljning per sista maj med årsprognos vid sammanträde 2023-06-13 § 46. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 27,8 mnkr.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön Nämnden tar del av delårsrapport per augusti vid sammanträde 2023-09-28 § 73. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 30,9 mnkr. Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning med årsprognos vid sammanträde 2023-12-07 § 90. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 30,4 mnkr.
9. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön I nämndens verksamhetsrapport för helåret bedöms två mål vara i hög grad uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda. Detta är förenligt med den grad av måluppfyllelse som redovisades i delårsrapporten.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön Nämnden redovisar ett underskott mot budget om - 30,7 mnkr för helåret 2023, vilket är förenligt med lämnade prognoser under året.

Norrhälsninglands miljö- och räddningsnämnd

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd:

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 2 756 tkr.
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:

- Tillse att indikatorer och målvärden fastställs för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas vid indikation på ekonomiskt underskott.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§32 Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-22.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§52 Nämnden fastställer detaljbudget för år 2023 vid sammanträde 2022-11-03.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har inte formulerat några egna nämndmål. I verksamhetsrapporterna på del- och helår följer nämnden upp fullmäktiges övergripande mål. I nämndplanen framgår det inte på ett tydligt sätt vilka av fullmäktiges verksamhetsmål som nämnden kommer att arbeta med under året. Tre av fullmäktiges mål finns med i nämndplanen men vid del- och helår följer nämnden upp fem av fullmäktiges verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Under året arbetar nämnden med fem av fullmäktiges verksamhetsmål och tre av dessa är inkluderade i nämndens nämndplan för 2023. Samtliga mål saknar dock tillhörande indikatorer med angivna ingångs- och målvärden vilket gör att mätbarheten brister.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	<p>Grön</p> <p>Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året.</p> <p>Av nämndplanen framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helår. Uppföljningen ska innehålla en bedömning av måluppfyllelsen.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Grön</p> <p>Delårsrapport per augusti innehåller uppföljning av ekonomi och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller bedömning av de fem av fullmäktiges verksamhetsmål som nämnden arbetar med under året. För två av målen framgår dock att de inte har utvärderats per delåret. Det framgår inte av uppföljningen varför målen inte har utvärderats.</p> <p>Utöver delårsrapport har nämnden fått löpande uppföljning av ekonomi vid sina sammanträden under året.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Vid delårsrapport per augusti är ett av nämndens mål bedömt som helt uppfyllt och två som i hög grad uppfyllt. De resterande två målen har inte utvärderats. För varje mål finns en kommentar som beskriver det pågående arbetet inom ramen för målet. Det framgår dock inte tydligt vad som krävs för att förbättra graden av måluppfyllelse.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om att vidta åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse.</p>

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Vid majoriteten av månadsrapporterna under året redovisar nämnden ett underskott mot budget. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget om - 2 470 tkr. Prognosen för helåret är ett underskott om - 1 782 tkr. Aktuella åtgärder för vissa verksamheter framgår av rapporten.</p> <p>Prognosen per den sista oktober visar på ett underskott om - 2 282 tkr för helåret.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattar beslut om att vidta ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden ett underskott mot budget om - 2 756 tkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms ett mål vara helt uppfyllt och fyra mål vara i hög grad uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om - 2 756 tkr för helåret 2023, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 6,8 procent.

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
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: + 3 371 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

Social- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§42 Social- och omsorgsnämnden fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-23.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§147 Nämnden fastställer föreslagen budgetfördelning på verksamhetsnivå för år 2023 vid sammanträde 2022-12-15.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål och verksamhetsmål har nämnden formulerat sex verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ett av nämndens verksamhetsmål är <i>Ekonomi i balans</i> . Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För fem av sex verksamhetsmål finns angivna indikatorer. Av 24 indikatorer är det 10 indikatorer som saknar ingångsvärde och/eller målvärde för 2023 vilket gör att möjligheten till uppföljning brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året. Vi kan ej se att nämnden upprättat eget direktiv för rapportering till nämnden.

Social- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport per augusti innehåller uppföljning av ekonomi och prognos för helåret. Rapporten innehåller bedömning av måluppfyllelse för samtliga av nämndens verksamhetsmål. Utöver delårsrapport har nämnden fått löpande rapportering om ekonomi under sina sammanträden i form av ekonomisk rapport.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per augusti bedöms tre av nämndens verksamhetsmål vara i hög grad uppfyllda och tre vara delvis uppfyllda. För varje mål finns en kommentar som beskriver grunden till bedömningen av måluppfyllelsen och det pågående arbetet inom ramen för målet. Det framgår till viss del vad som krävs för ökad grad av måluppfyllelse.</p> <p>Inga särskilda beslut om åtgärder utifrån måluppföljning noteras i protokoll från nämndens sammanträden, men nedan följer exempel på åtgärder som vidtagits under året som har bäring på nämndens verksamhetsresultat:</p> <p>Vid sammanträde 2023-09-22 § 115 beslutade social- och omsorgsnämnden att ta bort kvalitets-vad:en i syfte att renodla och skapa större tydlighet i nämndens målstyrning av förvaltningen. Det framgår ingen tidsplan för åtgärden.</p> <p>Vid sammanträde 2023-12-14 § 178 behandlade nämnden avtalsuppföljning av privata utförare. Nämnden beslutade att godkänna rapporten för 2023 avseende uppföljning av privata utförare samt att uppdra till de privata utförarna att ta fram åtgärdsplaner utifrån identifierade förbättringsområden. Återrapportering ska ske till det allmänna utskottet i april 2024.</p>

Social- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Under året framgår det av ekonomisk uppföljning att nämnden prognostiserar ett underskott för helåret.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett underskott för perioden om - 6 435 tkr. Prognosen för helåret är ett underskott om - 7 000 tkr. Pågående åtgärder för att minska underskottet framgår till viss del av rapporteringen.</p> <p>2023-05-15 § 74 beslutade nämnden om uppdrag till förvaltningen gällande besparingsförslag i förhållande till prognos. Nämnden beslutade att ge förvaltningen i uppdrag att arbeta vidare med förslag 1 och att återkomma till nämnden med de beslut som nämnden behöver besluta om. Nämnden beslutade även att ge förvaltningen i uppdrag att återkomma med nämnden med information om övriga åtgärder. Det framgår inte någon tidsplan för när återrapportering till nämnden ska ske.</p> <p>Prognoser under året: Mars: - 20 mnkr Maj: - 20 mnkr Oktober: Budget i balans</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om + 3 371 tkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms tre mål vara i hög grad uppfyllda och två mål delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om + 3 371 tkr.

Svågadalsnämnden

Svågadalensnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1b, 2b, 3d, 4c, 5a</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 3,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 1c, 2a, 2c, 3a-c, 3e-f, 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:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på ekonomiskt underskott.

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om nämndplan för 2023, vilket även bekräftas av uppgift från förvaltningen. Däremot finns det en upprättad nämndplan för året.
	b) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Nämndens nämndplan för 2023 innefattar vilka av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som nämnden arbetar med under året. Nämnden har mål inom samtliga av de övergripande målen som fullmäktige fastställt i <i>Budget 2023 plan 2024-2026</i> . Vi kan se att nämndplanen följer struktur för nämndplan. Enligt uppgift används verksamhetssystem som styr formalia på nämndplaner. Vi noterar dock att nämndplanen innehåller bedömningar av måluppfyllelse. Enligt årshjul ska nämndplanen fastställas av nämnden i oktober. Nämndplan för 2023 har enligt uppgift inte beslutats av nämnden.
	c) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Gul	Av fullmäktiges <i>Budget 2023 plan 2024-2026</i> framgår att nämnden omfattas av 12 särskilda uppdrag och utvecklingsområden. I nämndplanen finns sju av dessa angivna. Enligt reglemente för Svågadalsnämnden ansvarar nämnden för grundskola, förskole- och fritidsverksamhet, utförande av insatser i form av t.ex. hemtjänst, råd och stöd till personer med funktionsnedsättning samt biblioteks-, fritids- och kulturverksamhet. Av nämndplanen framgår ingen tydlig beskrivning av nämndens verksamhetsområden, men de mål som nämnden arbetar med under året kan kopplas till samtliga ansvarsområden.

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§ 59 Nämnden fastställer budget för 2023 vid sammanträde 2022-10-24.
	b) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av Budget 2023 plan 2024-2026 framgår att nämndens budget för 2023 är - 13,8 mnkr. I nämndens budget 2023 anges samma summa.
	c) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	I nämndens budget för 2023 finns fördelning av budget per verksamhetsområde (Svågadalsnämnd (verksamhetsnämnd & landsbygdsutveckling), Svågan Centralt (allmän fritidsverksamhet och administration), förskola, grundskola samt vård omsorg, hemtjänst). Budgeten bedöms som heltäckande utifrån nämndens ansvarsområde.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar under 2023 med sju av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, vilka utgår från de kommunövergripande målen; <i>Samhällstjänster av högsta kvalitet, Blomstrande näringsliv</i> samt <i>Attraktiv och hållbar livsmiljö</i> . Av nämndplanen framgår inte om nämnden har fastställt några egna verksamhetsmål för året.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det är tre av sju mål som har angivna indikatorer. Flera indikatorer saknar dock målvärden och ingångsvärden vilket gör att möjligheten att följa upp dem brister.

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	d) Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden arbetar under 2023 med sju av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, vilka utgår från de kommunövergripande målen; <i>Samhällstjänster av högsta kvalitet, Blomstrande näringsliv</i> samt <i>Attraktiv och hållbar livsmiljö</i> .
	e) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul	De mål och uppdrag som framgår av nämndplanen kan kopplas till samtliga av nämndens verksamheter. Dock saknas indikatorer och aktiviteter till flera mål, vilket gör att det inte är tydligt vilka verksamheter som omfattas av respektive mål. Vid faktaavstämning av rapporten framkommer att det finns svårigheter att sätta målvärden/indikatorer.
	f) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal är tydligare inom ekonomin då det finns en fastställd budget att förhålla sig till. I nämndplanen är det endast tre av sju mål som har angivna indikatorer. Flera av indikatorerna saknar dock angivna målvärden, vilket gör att styrningen av dessa brister.

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	<p>Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året.</p> <p>Vi kan ej se att nämnden upprättat eget direktiv för rapportering till nämnden. Vid faktaavstämning framgår att nämnden vid varje nämndsmöte ges möjlighet att gå ner till enskild verifikationsnivå för att följa den ekonomiska utvecklingen. Den ekonomiska rapporteringen anges därmed vara tydlig och detaljerad. Då vi inte kan finna spårbarhet till detta i protokoll samt att det inte tydligt framgår hur rapportering av verksamhet ska ske bedöms denna fråga som gul (delvis).</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomin och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller även bedömning av måluppfyllelse. Utöver delårsrapporten har nämnden fått löpande uppföljning av ekonomi vid två sammanträden under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid delårsrapporten per augusti bedöms sex mål vara i hög grad uppfyllda och ett mål delvis uppfyllt. I rapporten redogörs det för det arbete som genomförts/pågår kring respektive mål.</p> <p>För helåret redovisar nämnden god måluppfyllelse för verksamheten, varför åtgärder bedöms inte varit nödvändiga.</p>

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (fortsättning från föregående sida)	Röd	<p>Under året prognostiserar nämnden ett underskott mot budget för helåret. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden och prognosen för helåret är ett underskott om – 3 mnkr. Underskottet anges bero på ökade kostnader för personal och lokaler. Av delårsrapporten framgår det inga tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> <p>I samband med att nämnden får rapportering av ekonomin vid sina sammanträden under året ges platschef i uppdrag att noggrant följa den ekonomiska utvecklingen. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattar beslut om tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p> <p>Vid faktaavstämning framgår att nämndens förvaltning redan är så "slimmad" att det är svårt att anpassa verksamheten för att minska kostnaderna, utan att tappa viktiga funktioner. Eftersom huvuddelen av nämndens verksamhet är lagstyd eller till för att stödja lagstadgad verksamhet, är möjligheterna begränsade att anpassa verksamheten ytterligare trots en ansträngd ekonomi.</p> <p>Prognoser under året: April: - 1,9 mnkr Oktober: - 3,4 mnkr.</p> <p>För helåret redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget om – 3,4 mnkr.</p>

Svågadalsnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst/styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms sex mål vara i hög grad uppfyllda och ett mål delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om – 3,4 mnkr för helåret 2023, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 24,6 procent.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 62,7 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a, 7a-c, 8a-c, 9a-b</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:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna indikatorer i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Kommentera varför vissa mål inte värderas i samband med delårsrapport och årsredovisning/verksamhetsrapport.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen.

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§118 Tekniska nämnden fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2022-12-12.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§94 Tekniska nämnden fastställer förslag till detaljbudget 2023 vid sammanträde 2022-11-07.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål och verksamhetsmål har nämnden formulerat sju verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I nämndplanen har sex av sju verksamhetsmål angivna indikatorer. Ingångsvärde och målvärde saknas dock för samtliga indikatorer, vilket gör att möjligheten för uppföljning brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året.</p> <p>Av nämndens nämndplan framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna.</p>

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Delårsrapporten per augusti innehåller uppföljning av ekonomin och prognos för helåret. Rapporteringen innehåller även bedömning av måluppfyllelsen för samtliga nämndmål. Vi noterar dock att fyra av målen inte utvärderas och det lämnas ingen kommentar varför ingen bedömning görs. Utöver delårsrapport har nämnden fått löpande rapportering om ekonomi under sina sammanträden i form av ekonomisk rapport.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I delårsrapporten per augusti bedöms två av nämndens mål som i hög grad uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt. De fyra resterande målen är inte utvärderade per delåret och det framgår ingen kommentar till varför bedömning ej genomförts. För de mål som utvärderas framgår en kommentar som beskriver det pågående arbetet inom ramen för målet. Det framgår dock inte tydligt vad som krävs för att förbättra graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om att vidta åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse. För helåret 2023 bedöms två mål som i hög grad uppfyllda, fyra som delvis uppfyllda och för ett mål saknas bedömning.
c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Under året prognostiserar nämnden ett underskott mot budget för helåret. Vid redovisning av ekonomiskt resultat per mars 2023 vid nämndens sammanträde 2023-05-02 § 52 lämnar nämnden en prognos för helåret om - 26 mnkr. Det framgår av protokollet att förvaltningen arbetar med att ta fram förslag på åtgärder, vilka ska presenteras vid nämndens nästa sammanträde.
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<i>fortsättning på nästa sida...</i>

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Röd	<p>Återrapporering av möjliga åtgärder presenteras för nämnden vid sammanträde 2023-06-13 § 70. Nämnden beslutar ej om åtgärder med anledning av återrapporeringen.</p> <p>Vid delårsrapporten per augusti prognostiserar nämnden ett underskott om - 37 mnkr för helåret. Anledningen till underskottet beskrivs vara ökade kostnader för vinterväghållning, uteblivna hyresintäkter samt prishöjningar på livsmedel, energi, drivmedel och entreprenader. Det framgår av delårsrapporten att åtgärder för att komma i balans inte kommer att ske under år 2023, men att det pågår ett arbete i förvaltningen med att lämna förslag på möjliga åtgärder. Nämnden godkände delårsrapporten vid sammanträdet 2023-09-18 § 95.</p> <p>Vid sammanträde 2023-10-30 § 132 tar nämnden del av handlingsplan på åtgärder efter prognos. Nämnden beslutar att förvaltningen arbetar vidare med föreslagna och eventuellt tillkommande åtgärder inom verksamheterna fastighet, kost och teknisk service enligt upprättade åtgärdsförslag samt att avstämning av åtgärderna görs löpande i nämnden.</p> <p>Återrapporering av handlingsplan på åtgärder efter prognos sker vid sammanträde 2023-12-11 § 145. Nämnden beslutar ej om åtgärder med anledning av återrapporeringen.</p> <p>Prognoser under året: Mars: - 26 mnkr Maj: - 25,4 mnkr Oktober: - 37 mnkr November: - 43 mnkr</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden ett underskott om - 62,7 mnkr.</p>

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsrapport 2023 bedöms två mål vara i hög grad uppfyllda och fyra mål vara delvis uppfyllda. För nämndmålet <i>Säkerställa källsortering hos hushåll och i kommunens verksamheter</i> saknas bedömning för 2023
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om - 62,7 mnkr för helåret 2023. Detta kan ställas mot en budget för året om - 69,7 mnkr. Underskottet beror bland annat på VA-verksamhetens renoveringsbehov och ökade kostnader på energi, material och kemikalier, samt en uppbokning av en kostnad för hantering av ärenden efter sommarens skyfall och höga flöden. Fastighetsverksamheten gör ett underskott om - 28,6 mnkr, varav ca. 7 mnkr är uteblivna hyresintäkter och resten är ökade kostnader för energi och snö. Verksamheten Teknisk service redovisar ett underskott om - 27,3 mnkr, varav ca. 22,3 mnkr är ökade kostnader för vinterväghållning.

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser Prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Gul	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden antagit direktiv/instruktion för rapportering av prognoser till nämnden. Av nämndplanen framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna. Av nämndens protokoll från 2023 framgår att nämnden fått ekonomisk uppföljning med rapportering av prognos för ekonomin fyra gånger under året. I delårsrapport per augusti redovisas bedömning av måluppfyllelse för verksamhet.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Ej tillämpbar	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden antagit direktiv/instruktion för rapportering av prognoser till nämnden.
7. Verksamhet. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Röd	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden fått del av årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten under angiven tidsperiod.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	Nämnden tar del av delårsrapport per augusti vid sammanträde 2023-09-18 § 95. Rapporteringen innehåller verksamhetsuppföljning med bedömning av nämndens mål för perioden. Två mål bedöms som i hög grad uppfyllda, ett som delvis uppfyllt och för fyra mål lämnas ingen bedömning per delåret. Det framgår inte tydligt av rapporteringen om bedömningen av måluppfyllelsen avser perioden eller om det är årsprognos som anges.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Röd	Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden fått del av årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten under angiven tidsperiod.

Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser Prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Ekonomi. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning per sista februari med årsprognos vid sammanträde 2023-03-20 § 35. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 11,3 mnkr.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning med årsprognos vid sammanträde 2023-05-02 § 52. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 26 mnkr. Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning med årsprognos vid sammanträde 2023-06-13 § 69. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 25,4 mnkr.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Nämnden tar del av delårsrapport per augusti vid sammanträde 2023-09-18 § 95. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 33,5 mnkr. Nämnden tar del av ekonomisk uppföljning med årsprognos per oktober och november vid sammanträde 2023-12-11 § 144. Prognosen för helåret visade ett underskott mot budget om – 37 mnkr respektive – 43 mnkr.
9. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	I nämndens verksamhetsrapport för helåret bedöms två mål vara i hög grad uppfyllda, fyra mål delvis uppfyllda och för ett mål lämnas ingen bedömning. I delårsrapporten lämnades bedömning av måluppfyllelsen för tre mål. För dessa är rapporterat årsresultat förenligt med den grad av måluppfyllelse som redovisades i delårsrapporten.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om – 62,7 mnkr för helåret 2023, vilket innebär en avvikelse om 19,7 mnkr mot senast lämnad prognos (ca. 26 % av nämndens driftbudget).

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
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: + 1 196 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att indikatorer och målvärden fastställs för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplanen och måluppfyllelsen. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.

Överförmyndarnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§16 Överförmyndarnämnden fastställer nämndplan för 2023 vid sammanträde 2022-12-07.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§16 Nämnden fastställer driftbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-07.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål och verksamhetsmål har nämnden formulerat fem verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Beskrivning av verksamhetsmålen framgår av nämndplanen. Samtliga verksamhetsmål saknar dock indikatorer med målvärden för 2023, vilket gör att mätbarheten och möjligheten till uppföljning brister.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnden</i> (reviderat av KF 2023-10-23) framgår att nämnden ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av nämndens verksamheter. Nämnden ska även tillse att uppföljning av verksamhet och ekonomi sker till kommunstyrelsen under året.</p> <p>Av nämndens nämndplan framgår att uppföljning av denna ska ske vid halvåret (per sista augusti) samt vid helåret. Uppföljningen ska inkludera bedömning av måluppfyllelse med stöd i indikatorerna.</p>

Överförmyndarnämnden: Granskningsiakttagelser bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporten per augusti innehåller ekonomisk uppföljning och prognos för helåret. Rapportering innehåller också uppföljning av nämndens verksamhetsmål och prognostiserad bedömning av måluppfyllelse för helåret. Utöver delårsrapport har nämnden tagit del av rapportering av ekonomin löpande under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapporten per augusti bedöms tre av fem mål vara helt uppfyllda vid årets slut, ett mål bedöms vara i hög grad uppfyllt och ett delvis uppfyllt. För helåret redovisar nämnden god måluppfyllelse för verksamheten, varför åtgärder bedöms inte varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognosen under året har varit att nämnden kommer göra ett överskott för helåret. Vid delårsrapporten per sista augusti redovisar nämnden en positivt resultat för perioden om + 1 043 tkr mot budget. Prognosen för helåret är ett överskott om + 550 tkr. Med anledning av detta bedöms inga åtgärder varit nödvändiga. För helåret 2023 redovisar nämnden ett överskott mot budget om + 1 196 tkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsrapport för 2023 bedöms tre mål vara helt uppfyllda och två mål vara i hög grad uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om + 1 196 tkr för helåret 2023.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BN	KOF	LN	MRN	SOM	SDN	TN	ÖN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Gul	Gul	Röd	Gul	Gul	Gul	Gul
6. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Röd	Röd	Grön	Röd	Röd	Grön
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Röd	Röd	Grön	Röd	Röd	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst Prognos

Revisionsfråga	LN	TN
1. Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Gul	Gul
2. Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grå	Grå
3. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten? Under tidsperioden 1 jan-30 apr.	Röd	Röd
4. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten? Under tidsperioden 1 maj-31 aug.	Gul	Gul
5. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten? Under tidsperioden 1 sept-31 dec.	Röd	Röd
6. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin? Under tidsperioden 1 jan-30 apr.	Grön	Grön
7. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin? Under tidsperioden 1 maj-31 aug.	Grön	Grön
8. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin? Under tidsperioden 1 sept-31 dec.	Grön	Grön
9. Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Grön
10. Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst Styrning

Revisionsfråga	SDN
1. Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd
2. Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Gul
3. Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
4. Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön
5. Är målen upprättade i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
6. Är målen heltäckande, dvs. omfattar de nämndens samtliga verksamheter?	Gul
7. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Gul

2024-04-18

Rebecka Hansson och Malou Olsson

Uppdragsledare/Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hudiksvalls kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-06-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.