

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg



Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Arbete- och välfärdsnämnden	12
Barn- och utbildningsnämnden	17
Byggnadsnämnden	22
Samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden	27
Vård- och omsorgsnämnden	32
Överförmyndarnämnden	37
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	42

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Gul
Arbete- och välfärdsnämnden	Gul	Grön	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden	Grön	Röd	Gul
Vård- och omsorgsnämnden	Gul	Röd	Grön
Överförmyndarnämnden	Grå	Gul	Gul

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

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). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har till viss del fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. För flertalet verksamhetsmål (kommunövergripande samt styrelsespecifika) redovisas delvis måluppfyllelse.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. God måluppfyllelse redovisas såväl inom KS verksamheter som kommunen som helhet.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Några utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2023-02-14 § 42 beslutat att fastställa föreslagen internbudget och verksamhetsplan (VEP) för år 2023. Kommunstyrelsen har även, 2022-11-15 § 161, beslutat att föreslå fullmäktige att anta förslag till övergripande budget 2023 inklusive finansiella mål och verksamhetsmål samt ekonomisk flerårsplan för år 2024-2025.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2023-02-14 § 42 beslutat att fastställa föreslagen internbudget och verksamhetsplan för år 2023. Kommunstyrelsen har även, 2022-11-15 § 161, beslutat att föreslå fullmäktige att anta förslag till kommunövergripande budget 2023 inklusive finansiella mål och verksamhetsmål samt ekonomisk flerårsplan för åren 2024-2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Totalt har kommunstyrelsen i beslutad budget och verksamhetsplan för verksamhetsåret 2023 formulerat åtta nämndmål, varav sju avser styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Kommunstyrelsen har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som rör styrelsens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kommunstyrelsens mål för ekonomin är mätbara. Till samtliga verksamhetsmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms i de flesta fall vara mätbara, men målvärden anges enbart för ett fåtal. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive mål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att styrelsen inte har tagit fram några egna direktiv/instruktioner för rapportering till styrelsen vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet. Utöver ovan framgår dock av reglementet att nämnder och förvaltningar vid två tillfällen per år (per april och per augusti) ska upprätta delårsrapporter. Detta förhåller sig styrelsen till. Vi noterar att styrelsen upprättat den första delårsrapporten per mars och inte per april.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av styrelsens verksamhetsmål sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. I delårsrapport redovisas målen dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. I både delårsrapport och årsredovisning redovisas måluppfyllelsen avseende styrelsens mål under redovisningen av fullmäktiges mål för den samlade verksamheten, inte separat under styrelsens respektive verksamhetsberättelse. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti, i årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar. Gällande fullmäktiges mål för den samlade verksamheten sker rapportering i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. I delårsrapport redovisas målen dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. De finansiella målen för god ekonomisk hushållning rapporteras också i delårsrapport samt i årsredovisning.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att styrelsen vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Det framgår heller inte att styrelsen utifrån sin uppsiktsplikt vidtagit några tydliga åtgärder för nå fullmäktiges mål för den samlade verksamheten. Utfallet avseende måluppfyllelse för styrelsens mål är detsamma i årsredovisningen som i delårsrapporten per augusti. Utfallet avseende måluppfyllelsen för fullmäktiges mål är sämre i årsredovisningen än i delårsrapporten per augusti.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att styrelsen vid sammanträdet 2023-05-09 § 123 beslutade att uppmana nämnder som prognostiserar ekonomiska underskott för år 2023 att vidta åtgärder för att uppnå ekonomisk balans. Vid sammanträdet 2023-09-12 § 148 föreslog styrelsen även fullmäktige att införa partiell inköpsprövning fr.o.m 2023-10-01 och året ut. Då styrelsen redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder avseende styrelsens verksamhet ändå som tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Kommunen har nio fullmäktigemål för verksamheten. Av dessa bedöms ett (1) som uppfyllt och åtta som delvis uppfyllda. Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att två av målen som avser styrelsens verksamhet bedöms som uppfyllda och fem som delvis uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunen har tre finansiella mål som rör soliditet, resultat samt investeringsvolym. Av årsredovisning framgår att kommunen förväntas uppnå två av tre mål för mandatperioden. Årets resultat är bättre än budget. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att målet som avser styrelsens ekonomi bedöms som uppfyllt. Styrelsen redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 4 008 tkr. Vi noterar att styrelsens budgetram har ökat under året, från 107 569 tkr i beslutad budget till 109 959 tkr i årsredovisningen.

Arbete- och välfärdsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har till delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet verksamhetsmål.
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: 1 781 tkr.
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. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens verksamhetsplan (VEP) 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-25 § 87. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Nämndens verksamhetsplan 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-10-31 § 113.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-10-25 § 87 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Den nya nämnden har 2023-10-31 § 113 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat nio nämndmål varav åtta avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som rör nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål för ekonomin är mätbara. Till samtliga verksamhetsmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara men målvärden anges enbart för ett fåtal. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive mål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Arbete- och välfärdsnämnden har vid sammanträdet 2022-10-25 § 88 beslutat om sammanträdestider för 2023. Av dessa framgår att årsbokslut, delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti ska rapporteras till nämnden samt när detta ska ske. Inför verksamhetsåret 2024 har nämnden ytterligare tydliggjort hur rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske. Beslutet fattades vid sammanträdet 2023-12-19 § 132.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten, däremot framgår av delårsrapport per augusti att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten. Då utfallet avseende måluppfyllelsen är sämre i årsredovisningen än i delårsrapporten per augusti bedöms åtgärderna inte som tillräckliga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid sammanträdet 2023-04-25 § 55 beslutade att uppdraga åt förvaltningschefen att till nästa möte återkomma med förslag på åtgärder som på kort och lång sikt syftar till att uppnå ekonomisk balans. Vid sammanträdet 2023-05-23 § 64 beslutade nämnden att godkänna förvaltningschefens prognosjustering av tidigare redovisad prognos i delårsuppföljning 1, 2023. Ny prognos indikerade då ett knappt överskott för helåret om 50 tkr. Eftersom nämnden redovisar överskott i bokslutet bedöms vidtagna åtgärder som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att tre av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och fem som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 1 781 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 216 983 tkr i beslutad budget till 223 041 tkr i årsredovisningen.

Barn- och utbildningsnämnden

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 har i hög grad uppnått beslutade verksamhetsmål för 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: 3 243 tkr.
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. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens verksamhetsplan (VEP) 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-26 § 53. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Verksamhetsplan 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-11-01 § 53. Nämnden har antagit en verksamhetsplan för elevhälsans medicinska insats för verksamhetsåret 2023 vid sammanträdet 2023-03-29 § 15.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2022-10-26 § 53 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för år 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Den nya nämnden har vid sammanträdet 2023-11-01 § 53 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för år 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	För år 2023 har nämnden formulerat åtta mål, varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som rör nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndens mål för ekonomin är mätbara. Till samtliga verksamhetsmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas dock information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Barn- och utbildningsnämnden har vid sammanträdet 2022-12-15 § 65 beslutat om årscykel för sammanträden 2023. Av denna framgår att bland annat att årsbokslut, delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti ska rapporteras till nämnden samt när detta ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Vi noterar dock att verksamheten i hög grad nått ställda mål för perioden, varför åtgärder inte varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vi noterar dock att nämnden under året prognostiserat en budget i balans varför åtgärder inte varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att fem av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 3 243 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 461 531 tkr i beslutad budget till 472 162 tkr i årsredovisningen.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har till delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden redovisas delvis måluppfyllelse för flertalet mål.
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: 144 tkr.
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. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan (VEP) för 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-12-01 § 92. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Nämndens övergripande verksamhetsplan 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-11-02 § 85.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2022-12-01 § 92 beslutat att godkänna föreslagen budget för verksamhetsåret 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Den nya nämnden har vid sammanträdet 2023-11-02 § 85 beslutat att godkänna föreslagen budget för 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat tolv nämndmål varav elva avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål för ekonomin är mätbara. När det gäller verksamhetsmålen noteras följande: Till hälften av nämndmålen finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är till viss del mätbara men målvärden saknas. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Byggnadsnämnden har vid sammanträdet 2022-09-29 § 67 beslutat om sammanträdestider för år 2023. Av denna framgår att bland annat årsbokslut, delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti ska rapporteras till nämnden samt när detta ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. I årsredovisning sker uppföljning/utvärdering av flertalet verksamhetsmål. Två av nämndens mål som framgår i beslutat budgetdokument följs inte upp. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Vi noterar att utfallet avseende måluppfyllelsen blev något bättre i årsredovisningen än i delårsrapporten per augusti.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vi noterar dock att nämnden under året prognostiserat en budget i balans varför åtgärder inte varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att fyra av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och fem som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 144 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 687 tkr i beslutad budget till 700 tkr i årsredovisningen.

Samhällsbyggnads-, fritid- och kulturnämnden

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 har i hög nått uppställda verksamhetsmål för året.
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: - 13 280 tkr. Underskottet uppges först och främst vara hänförligt till oljesaneringen i Pukaviksbukten.
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:

- Att årligen anta en verksamhetsplan som omfattar nämndens samtliga ansvarsområden.
- Att i delårsrapport genomföra uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	2023-01-01 bildades en ny nämnd, samhällsbyggnads-, fritids-, och kulturnämnden. Den nya nämnden har inte beslutat om verksamhetsplan för år 2023, däremot finns nämndens verksamhetsplan (VEP) med i den kommunövergripande budgeten för år 2023 som beslutades av fullmäktige 2022-12-19 § 161. Inför år 2024 har den nya nämnden heller inte fattat något beslut om verksamhetsplan för verksamhetsåret 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-01-01 bildades en ny nämnd, samhällsbyggnads-, fritids-, och kulturnämnden. Den nya nämnden har inte beslutat om någon budget för verksamhetsåret 2023, däremot finns nämndens budget med i den kommunövergripande budgeten för år 2023 som beslutades av kommunfullmäktige vid fullmäktigesammanträdet 2022-12-19 § 161. Inför år 2024 har den nya nämnden vid sammanträdet 2023-10-30 § 35 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns 13 nämndmål, varav tolv avser nämndens verksamhet. Vi noterar att nämnden inte har beslutat om målen, utan de framgår i det kommunövergripande budgetdokumentet för 2023.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns 13 nämndmål, varav ett avser nämndens ekonomi. Vi noterar att nämnden inte har beslutat om målen, utan de framgår i det kommunövergripande budgetdokumentet för verksamhetsåret 2023.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till nämndmålen finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms till viss del vara mätbara, men målvärden anges enbart för ett fåtal. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har tagit fram några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet. Utöver ovan framgår dock av reglementet att nämnder och förvaltningar vid två tillfällen per år (per april och per augusti) ska upprätta delårsrapporter. Detta förhåller sig nämnden till. Vi noterar att nämnden upprättat den första delårsrapporten per mars och inte per april.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Rapportering av nämndmålen sker endast i årsredovisning. Ett av nämndmålen utvärderas inte. Vi noterar att det heller inte sker någon utvärdering avseende någon av indikatorerna som är kopplade till nämndmålen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Nämnden redovisar dock god måluppfyllelse i årsbokslutet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid ett tillfälle beslutat om åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vid sammanträdet 2023-05-17 § 19 beslutade nämnden att godkänna en åtgärdsplan för att uppnå en ekonomisk balans för helår 2023. Återrapportering avseende åtgärdsplanen erhöll nämnden vid sammanträdet 2023-12-06 § 38. Eftersom nämnden redovisar ett större underskott i årsbokslutet än vid tidpunkten för beslutet bedöms vidtagna åtgärder inte som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nio av målen bedöms som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som ej uppfyllt. Nämnden redovisar ett underskott för året 2023 om 13 280 tkr. Underskottet uppges först och främst vara hänförligt till oljesaneringen i Pukaviksbukten. Vi noterar att nämndens budgetram har minskat under året, från 102 955 tkr i beslutad budget till 102 777 tkr i årsredovisningen.

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 redovisar delvis måluppfyllelse för 5 av 7 verksamhetsmål.
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: - 5 097 tkr.
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. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att årligen besluta om den årsplanering som tas fram.
- Att pröva hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras till kommande år.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan för verksamhetsåret 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-20 § 72. Nämnden har även beslutat att godkänna upprättad verksamhetsplan för åren 2023-2025 vid sammanträdet 2022-12-15 § 88. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit något av dokumenten på nytt. Nämndens övergripande verksamhetsplan för verksamhetsåret 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-10-26 § 71.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2022-10-20 § 72 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit något av dokumenten på nytt. Den nya nämnden har vid sammanträdet 2023-10-26 § 71 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat åtta mål varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat åtta mål varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Som beskrivet ovan framgår nämndens mål för verksamhetsåret 2023 i budgetdokumentet som beslutades av nämnden 2022-10-20 § 72. Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara och målvärden anges för de flesta. I beslutad verksamhetsplan för åren 2023-2025 framgår information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har beslutat om några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet, däremot uppges nämndens arbetsutskott ha beslutat om en årsplanering för nämnden år 2023. Vi har fått del av årsplaneringen och denna innehåller bland annat information om vilka månader som årsbokslut och delårsrapporter ska rapporteras till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten, däremot framgår av delårsrapport per augusti att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten. Av årsredovisningen framgår att nämnden delvis har god måluppfyllelse, därav bedöms nämnden delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid sammanträdet 2023-04-27 § 33 beslutade att uppdraga åt förvaltningschefen att till nästa nämndsmöte återkomma med förslag på åtgärder som på kort och lång sikt syftar till att uppnå ekonomisk balans. Vid sammanträdet 2023-05-25 § 42 beslutade nämnden att godkänna förvaltningschefens förslag på åtgärder på kort och lång sikt för att uppnå ekonomisk balans, samt att återrapportering sker i delår 2. Nämnden beslutade även att ordförande och vice ordförande tillsammans med förvaltningschefen ska boka in ett möte med kommunchef, ekonomichef samt vård- och omsorgsförvaltningens ekonom för att diskutera LOV-kostnader och ökade hyreskostnader. Eftersom nämnden redovisar ett betydande underskott i bokslutet bedöms vidtagna åtgärder inte som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att ett av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllt, fem som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av upprättad årsredovisning framgår att målet som avser nämndens ekonomi bedöms som ej uppfyllt. Nämnden redovisar ett underskott för året 2023 om 5 097 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 298 644 tkr i beslutad budget till 305 751 tkr i årsredovisningen.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grå	Mot bakgrund av att nämnden inte följer upp sina verksamhetsmål kan vi inte uttala oss hur nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag 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: - 287 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 flertal utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att pröva hur måluppfyllelse för ekonomin kan förbättras till kommande år.
- Att i delårsrapport och årsberättelse genomföra uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål.
- Att årligen anta en verksamhetsplan som omfattar nämndens samtliga ansvarsområden.
- Att årligen anta en internbudget.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Nämnden har under granskningsperioden varken antagit verksamhetsplan (VEP) 2023 eller verksamhetsplan 2024. Vi noterar att nämnden 2022-12-12 §20 behandlat måldokument som avser 2023 års verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Fullmäktige har 2022-12-19 beslutat om en kommunövergripande budget vilken innehåller budgetram för nämnden. Vi kan inte finna att nämnden under perioden fördelat tilldelade resurser i en internbudget. I övrigt noteras att nämndens budgetram har ökat under året, från 1 691 tkr i fullmäktiges beslutade budget till 1 710 tkr i årsredovisningen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	För verksamhetsåret 2023 har det formulerats två mål, vilka avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktige har fastställt en budgetram för nämnden verksamhet. Denna utgör mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål för ekonomin är mätbart. När det gäller verksamhetsmålen visar granskningen att dessa är mätbara, men målvärden anges inte.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har tagit fram några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämndmålen följs varken upp i delårsrapporter eller i årsredovisning, vilket är en brist. Rapportering avseende ekonomi sker i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Vi noterar att nämnden upprättat den första delårsrapporten per mars och inte per april. Den andra delårsrapporten har upprättats per augusti, denna har nämnden dock inte fattat beslut om. Vid sammanträdet 2023-12-04 § 36 har nämnden dock informerats om delårsrapporten per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Till följd av att nämnden under år 2023 varken erhållit årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse eller följt upp/utvärderat fastställda mål saknas underlag för revisionen att bedöma nämndens åtgärder inom området.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Det sker ingen uppföljning/utvärdering av nämndens verksamhetsmål (2 st) i årsredovisning. Underlag saknas därmed för revisionen att bedöma måluppfyllelse för år 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att nämnden redovisar ett underskott för verksamhetsåret 2023 om 287 tkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

2024-03-19

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Casper Wessén

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 23 november 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.