

Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2024

Sölvesborgs kommun

Mars 2025



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Arbete- och välfärdsnämnden	12
Barn- och utbildningsnämnden	16
Byggnadsnämnden	20
Samhällsbyggnads-, fritids- och kulturnämnden	24
Vård- och omsorgsnämnden	28
Överförmyndarnämnden	32
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	36

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måuppfyllelse verksamhet	Måuppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelse	Grön	Gul	Grön
Arbete- och välfärdsnämnden	Grön	Gul	Gul
Barn- och utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Gul	Gul	Grön
Samhällsbyggnads-, fritids- och kulturnämnden	Grön	Grön	Gul
Vård- och omsorgsnämnden	Gul	Gul	Grön
Överförmyndarnämnden	Gul	Gul	Gul

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till:

Samtliga granskade organ:

- Vidareutveckla nämndens/styrelsens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)

Kommunstyrelsen, Arbete- och välfärdsnämnden, Byggnadsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt Överförmyndarnämnden:

- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamheten

Arbete- och välfärdsnämnden, Samhällsbyggnads-, fritids- och kulturnämnden samt Överförmyndarnämnden:

- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för inom området ekonomi

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål 2024. Detta gäller inom såväl styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är i allt väsentligt förenligt med finansiella mål. KS har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Vidareutveckla styrelsens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamheten

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	I nov (§170) beslutat om KS budgetplan 2025. Innehåller verksamhetsmål och tillhörande indikatorer. Har även upprättat förslag till kommunövergripande budgetplan (§186).
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Har behandlat/godkänt budget 2025 för såväl KS som kommunen i sin helhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	5 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål. Till resp. mål finns indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för styrelsens olika verksamheter. Har även upprättat förslag till ekonomiska mål för kommunen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är överlag mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Gul	Vissa återkommande punkter på dagordning. En heltäckande rapporteringsplan har inte antagits av styrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 för KS resp. kommun redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporterna saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering för KS resp. kommun innehåller prognos för året.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: Flertalet mål inom KS/kommun redovisar delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett KS att vidta åtgärder.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 240831: Indikerar god måluppfyllelse för KS och kommun. Inget behov att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet målområden. Detta gäller inom såväl KS egna verksamheter som kommunen i stort.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat för kommunen: 21,1 msek, vilket är bättre än budget. Redovisar god måluppfyllelse när det gäller finansiella mål.

Arbete- och välfärdsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Har uppnått 4 av 8 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget: -1,3 MSEK. Underskott i första hand hänförligt till nämndens IFO-verksamhet.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i oktober (§124) beslutat om budget 2025. Innehåller verksamhetsmål och tillhörande indikatorer.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget 2025 beslutad av nämnden i oktober 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgetram (240 msek).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	9 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål. Till resp. mål finns indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för nämndens olika verksamheter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomi är mätbara. Flertalet verksamhetsindikatorer ej målsatta, vilket kan ses som en brist.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Utfärdat instruktioner i enskilda beslut, däribland dec 2023. Någon samlad uppföljningsplan har inte antagits av nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: 4 av 8 mål redovisar delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 240831: Nollresultat. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Året resultat: -1,3 msek mot driftbudget. Underskott i första hand hänförligt till IFO-verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Når 4 av 8 mål för år 2024. Övriga mål redovisar delvis/ej måluppfyllelse.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i stort varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024. Har uppnått 5 av 7 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Årets resultat: +13,1 msek.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i oktober (§56) beslutat om budget 2025. Innehåller en verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget 2025 beslutad av nämnden i oktober 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgetram.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	7 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål. Till resp. mål finns målsatta indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för nämndens olika verksamheter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Har i dec (§69) antagit årsplan 2025. Reglerar återsrapportering till nämnden. Omfattar verksamhet och ekonomi.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Löpande ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: 2 av 6 mål redovisar delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 240831: + 5,6 miljoner kr. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Når 5 av 7 mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +13,1 msek mot driftbudget.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Redovisar delvis måluppfyllelse inom flertalet områden.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Årets resultat: +168 tkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamheten

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Gul	Budget/målplan 2025 beslutad i september (§65). Kan ej verifiera att nämnden antagit plan för sin tillsynsverksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Gul	Budget 2025 beslutad av nämnden i september 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgettram. Vi noterar att nämndens budget enbart omfattar den politiska organisationen. Speglar inte det ansvar som vilar på nämnden enligt reglemente.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	4 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål. Till respektive mål finns målsatta indikatorer. Omfattar bl.a tillsyn.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för den politiska organisationen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Viss instruktion återfinns i sammanträdesplan 2025 (§64). Planen kan dock inte betecknas som heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 (§63) redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: 4 av 10 mål redovisar delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 240831: + 0,1 miljoner kr. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet mål 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +168 tkr mot driftbudget.

Samhällsbyggnads-, fritids- och kulturnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024. Har uppnått 10 av 12 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Årets resultat: -0,2 msek mot driftbudget.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i oktober (§45) beslutat om budget 2025. Innehåller en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget 2025 beslutad av nämnden i oktober 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgetram (119 msek).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	5 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för respektive verksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomi är mätbara. Verksamhetsmål saknar målsatta indikatorer, vilket kan ses som en brist.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Viss instruktion återfinns i sammanträdesplan 2025 (§32). Planen kan dock inte betecknas som heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Lägesrapport 240831: Redovisar hög måluppfyllelse. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos 240831: -9,3 miljoner kr. Har i september beslutat om åtgärdsplan (besparingseffekt 2024: 3,1 msek). Har även äskat utökad ram till år 2025.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar mycket god måluppfyllelse för år 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat: -0,2 msek mot driftbudget.

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat delvis förenligt med beslutade mål 2024. Redovisar delvis måluppfyllelse inom flertalet målområden.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Årets resultat: +3,9 msek.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamheten

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i oktober (§81) beslutat om budget 2025. Innehåller en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget 2025 beslutad av nämnden i oktober 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgettram (308 msek).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	8 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för respektive verksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomi är mätbara. Verksamhetsmål saknar målsatta indikatorer, vilket kan ses som en brist.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Godkänt årshjul 2024. Här regleras rapportering av verksamhet och ekonomi till nämnd.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: Endast 2 av 8 mål redovisar måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos 240831: -3,8 miljoner kr. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet mål 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +3,9 msek mot driftbudget.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under år 2024. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Budgetavvikelse: -111 tkr. Något bättre resultat än prognos i delårsrapport 240831.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra målpuppfyllelse för verksamhet och ekonomi

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har i april (§4) beslutat om målplan 2024-2025. Dokumentet ger styrning avs. verksamhetens inriktning.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Röd	Nämnden ska årligen besluta om detaljbudget (KF 2009). Detta har ej skett. Bristen har noterats under ett flertal år.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Mål finns avs. intern organisation/arbetssätt respektive granskning av huvudmän/årsräkningar. Målen saknar tydlig koppling till KF:s övergripande mål, vilket är en brist.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktige har fastställt budgettram för år 2024 resp. år 2025. Kan ses som ett finansiellt mål för nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	3 av 4 verksamhetsmål är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Vissa återkommande punkter på dagordning. Heltäckande uppföljningsplan har inte beslutats av nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	Delårsrapport 240831: Saknar lägesrapportering/årsprognos för nämndens verksamhetsmål.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Går inte bedöma till följd av att nämnden inte följt upp sina verksamhetsmål under kalenderåret.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos 240831: -0,15 msek. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder. Vi noterar att nämndbudget utökats från år 2025.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Nämnden framhåller i årsbokslut 2024 att det pågår ett utvecklingsarbete inom verksamheten när det gäller målstyrning/måluppföljning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Budgetavvikelse: -111 tkr. Något bättre resultat än prognos i delårsrapport 240831.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

2025-03-25

Anna Hilmarsson

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

pwc.se

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