

Till

Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning år 2022

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.

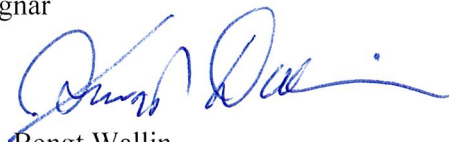
Sölvesborgs kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Den grundläggande granskningen utgör en del av uttalandet i revisionsberättelsen avseende områdena ändamålsenlig verksamhet, ekonomiskt tillfredställande och tillräcklig intern kontroll och syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens och kommunstyrelsens ansvarstagande för verksamheten.

Härmed översänder vi resultatet och rekommendationer avseende den grundläggande granskningen år 2022.

På kommunens revisorers vägnar



Bengt Johansson
Ordförande



Bengt Wallin
Vice ordförande

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Sölvesborgs kommun

Mars 2023



*Anna Hilmarsson
Casper Wessén*

Innehållsförteckning

Sammanfattning	03
Inledning	05
Kommunstyrelsen	07
Arbete- och välfärdsnämnden	13
Barn- och utbildningsnämnden	17
Byggnadsnämnden	22
Fritids- och kulturnämnden	27
Valnämnden	32
Vård- och omsorgsnämnden	35
Överförmyndarnämnden	40
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	44

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningso mråde	KS	AVN	BUN	BN	FKN	VN	VON	ÖFN
Ändamåls- enlighet	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul	Gul	E/T
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Gul	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön

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. 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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 2 912 tkr.
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Följ upp och besluta om delårsrapporter och årsredovisning avseende kommunstyrelsens egna verksamhet. Säkerställ att delårsrapport och årsredovisning avseende kommunstyrelsens egna verksamhet inkluderar uppföljning av nämndmål.
- Koppla indikatorer till nämndmålen för att tydliggöra och underlätta bedömning av utfall för respektive mål.
- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av styrelsen och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har inte antagit någon övergripande verksamhetsplan avseende kommunstyrelsens verksamhetsområde för år 2022. Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2021-11-09 § 173 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2022 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens verksamhetsplan. <i>Vi noterar att kommunstyrelsen vid sammanträdet 2023-02-14 § 42 beslutat att fastställa både budget och verksamhetsplan avseende styrelsens verksamhet för år 2023.</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2021-11-09 § 173 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2022 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens budget. Vi kan dock inte se att kommunstyrelsen antagit en specifik budget för sin egen verksamhet. <i>Se även notering om budget och verksamhetsplan för år 2023 under revisionsfråga 1.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Totalt har kommunstyrelsen formulerat 15 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav 14 avser styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Totalt har kommunstyrelsen formulerat 15 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser styrelsens ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara men målvärden saknas för de flesta. 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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av styrelsens nämndmål sker till viss del i kommunens delårsrapport per augusti samt i sin helhet i kommunens årsredovisning. I årsredovisningen redovisas dock inte måluppfyllelsen under kommunstyrelsens verksamhetsberättelse utan enbart under redovisning av fullmäktiges mål för den samlade verksamheten. Rapportering av ekonomi sker för kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Gällande fullmäktiges mål för den samlade verksamheten sker rapportering i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. De finansiella målen för god ekonomisk hushållning rapporteras i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	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.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Varken av protokollsgenomgång eller av delårsrapporter framgår att styrelsen vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Då styrelsen prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder avseende styrelsens verksamhet ändå som tillräckliga. Gällande kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning så prognostiserades dessa att uppfyllas under året varför åtgärder inte var aktuella. Detta blev också utfallet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att sju av nämndmålen som avser styrelsens verksamhet bedöms som uppfyllda och sju som delvis uppfyllda. Kommunen har nio fullmäktigemål för verksamheten. Av dessa bedöms tre som uppfyllda och sex som delvis uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att nämndmålet som avser styrelsens ekonomi bedöms som uppfyllt. Styrelsen redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 2 912 tkr (varav 1 036 tkr avser kommunledningsförvaltningen och 1 876 tkr avser samhällsbyggnadsförvaltningen). Kommunen har tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Samtliga bedöms i årsredovisningen som uppfyllda.

Arbete- och välfärdsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 3 av 8 nämndmål som avser nämndens verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 5 439 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Följ upp nämndmålen i sin helhet fler gånger än enbart vid årsbokslutet.
- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2021-10-20 § 5.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-20 § 5 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för verksamhetsåret 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat nio nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav åtta avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat nio nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av nämndmålen sker till viss del i delårsrapport per augusti samt i sin helhet i årsredovisningen. 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?	Röd	Varken av protokollsgenomgång eller av delårsrapporter framgår att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Varken av protokollsgenomgång eller av delårsrapporter framgår att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Då nämnden prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder ändå som tillräckliga.
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 2022 om 5 439 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 5 av 7 nämndmål som avser nämndens verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 12 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Fortsätta utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2021-10-13 § 62. Nämnden har även antagit en verksamhetsplan för elevhälsans medicinska insats för verksamhetsåret 2022 vid sammanträdet 2022-03-23 § 16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-13 § 62 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för verksamhetsåret 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. 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	Utfallet gällande målen blev detsamma i årsredovisningen som i delårsrapporten per augusti varför åtgärderna inte bedöms som tillräckliga. Av delårsrapport per augusti framgår dock till viss del vad nämnden behöver arbeta vidare med gällande de mål som inte är uppfyllda. Vi noterar även av protokollsgenomgång att nämnden beslutat om <i>Riktlinjer för nämndens systematiska kvalitetsarbete</i> vilka fokuserar på att de mål som finns för utbildningen ska uppfyllas. Vid sakgranskning framkommer att effekten av vidtagna åtgärder förväntas ge effekt över tid.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Av både delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti framgår dock att nämnden arbetar aktivt med att följa den ekonomiska utvecklingen för att vidta åtgärder för en verksamhet i ekonomisk balans. Då nämnden prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder ändå som tillräckliga.
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, ett som delvis uppfyllt och ett som ej uppfyllt.
	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 2022 om 12 tkr.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Vi noterar att det inte är samma mål som nämnden beslutat om för år 2022 som följs upp i årsredovisningen för 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 187 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Anta en budget och en plan för verksamheten kommande år.
- Koppla indikatorer till nämndmålen för att underlätta bedömning av utfall för respektive mål.
- Säkerställ att de kommunövergripande direktiven för rapportering efterlevs.
- Säkerställ att det är samma mål som nämnden beslutat om som följs upp under året.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måloppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte antagit någon verksamhetsplan för år 2022. Vi noterar att nämnden inte har en egen verksamhet och att nämndens personal ingår i kommunstyrelsens verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte antagit någon budget avseende sin verksamhet för år 2022. Den budget som finns är beslutad av kommunfullmäktige i samband med antagandet av den kommunövergripande budgeten. Nämnden har enbart kostnader som avser arvoden till förtroendevalda som enligt verksamhetsplanen ganska väl kan förutses. Kostnader för personal ingår i kommunstyrelsens budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat 13 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav 12 avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat 13 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer till viss del de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras. Detta mot bakgrund av att rapportering har skett av delårsrapport per augusti men inte av delårsrapport per mars.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av nämndmålen sker till viss del i delårsrapport per augusti samt i sin helhet i årsredovisningen. 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?	Röd	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	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 överskott varför åtgärder ej varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. 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, fyra som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt. Vi noterar att det inte är samma mål som nämnden belsutat om för år 2022 som följs upp i årsredovisningen för 2022.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden gör ingen uppföljning av målet, men redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 187 tkr vilket är att bedöma som uppfyllt.

Fritids- och kulturnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 3 av 6 nämndmål som avser nämndens verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 0 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2021-10-21 § 42.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-21 § 42 beslutat att godkänna upprättat förslag till budget 2022 samt ekonomisk flerårsplan 2023-2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat sju nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav sex avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat sju nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. 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 framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Av delårsrapport per augusti framgår dock till viss del vad nämnden behöver arbeta vidare med gällande de mål som inte är uppfyllda. Vi noterar viss förbättring gällande måluppfyllelsen vid jämförelse mellan delårsrapport per augusti och årsredovisning.
	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 ej varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. 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 tre 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 resultat i nivå med budget (+/- 0 tkr).

Valnämnden

Granskningsiakttagelser

- Valnämnden har under år 2022 haft fyra nämndsammanträden vilka tillsammans omfattar 36 paragrafer. Det finns ingen samlad plan för nämndens verksamhet inför, under och efter valet, men av protokollen framgår flera exempel på ärenden som berörts som val av röstmottagare, val- och röstringslokaler samt dess öppettider, placering av valsedlar, dataskyddsombud samt genomförande av "onsdagsräkningen".
- Valnämnden har tilldelats en egen budget av kommunfullmäktige. Vid nämndens sammanträden sker ingen uppföljning av prognos mot budget.
- Valnämnden har beslutat om "Riktlinjer vid rekrytering av röstmottagare".
- Valnämnden har inte utfört någon riskanalys. Nämnden har heller inte upprättat någon plan för intern kontroll.
- Valnämnden har inte beslutat om några nämndmål.
- Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för valnämnden (KF § 17/2020). Av reglementet framgår att nämnden fortlöpande ska informera fullmäktige om de beslut som fattats med anledning av medborgarförslag. Nämnden ska även två gånger per år redovisa de medborgarförslag som inte avgjorts inom ett år från det att förslagen väcktes i fullmäktige. Fullmäktige ska informeras om anledning till att ärendena inte avgjorts och när beslut kan beräknas fattas. Redovisningen ska göras vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober. Av fullmäktiges protokoll per april och per oktober framgår inte att någon redovisning har skett. Vi kan dock heller inte se att något medborgarförslag tagits upp vid valnämndens sammanträden.
- Vi kan inte se att Länsstyrelsen har riktat någon kritik mot valnämnden om hur valet genomfördes i Sölvesborgs kommun. Utöver "onsdagsräkningen" kan vi inte se att nämnden gjort någon uppföljning/utvärdering av sin verksamhet i samband med valet.
- Valnämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 55 tkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten till kommande val lämnas följande rekommendationer:

- Att inför nästkommande val anta en plan för nämndens verksamheten i samband med valet.
- Upprätta en plan för intern kontroll inför nästkommande val som baseras på en dokumenterad riskanalys.
- Säkerställ att uppföljning/utvärdering av verksamheten sker efter genomförandet av nästkommande val.

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 2 av 7 nämndmål som avser nämndens verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 3 546 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2021-10-21 § 86.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-21 § 86 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att godkänna föreslagen budget för år 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker vid sammanträdet 2022-04-21 § 32 under ärenderubriken "Genomgång av målstyrning och vård- och omsorgsnämndens mål 2022" samt i delårsrapport per augusti och i årsredovisning. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i budgetuppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Av delårsrapport per augusti framgår dock att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten och genom det även kvalitetssäkring av verksamheten. Någon större förändring gällande utfallet av måluppfyllelsen i årsredovisningen jämfört med delårsrapporten per augusti blev det inte varför åtgärderna inte bedöms som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång framgår att nämnden vid ett flertal tillfällen beslutat om åtgärder för en budget i balans. Av delårsrapport per augusti framgår att underskottet per augusti om 2 000 tkr avser hyra för april-december avseende en fastighet som förvaltningen lämnade i mars. Nämnden har äskat kompletteringsbudget för att täcka underskottet. Då nämnden prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder som tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att två 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 2022 om 3 546 tkr.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Mot bakgrund av att nämnden inte följer upp nämndmålen kan vi inte uttala oss om huruvida nämnden kan verifiera att dess förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 55 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att uppföljning av nämndmålen sker i samband med delårsrapport per augusti och årsredovisning.
- Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden vid avvikelser mot nämndmål samt att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2022-06-13 § 10 beslutat att godkänna upprättad verksamhetsplan för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-18 § 2 beslutat att godkänna den föreslagna budgeten för år 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat två nämndmål för verksamhetsåret 2022 vilka avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Beslutad budget utgör mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndmålen vilka avser nämndens verksamhet är mätbara. Det ekonomiska målet följs upp mot budget.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Någon rapportering avseende nämndmålen sker ej. Rapportering avseende ekonomi sker i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	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 ej varit nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Någon uppföljning av utfallet för nämndmålen sker ej i årsredovisningen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 19 tkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	AVN	BUN	BN	FKN	VON	ÖFN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
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	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Röd	Gul	Röd	Gul	Röd	Röd
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul	E/T
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2023-03-16

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 4 oktober 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.