

# Grundläggande granskning

Lidköpings kommun  
Februari 2020



*Elinore Fahlgren  
Helena Richardsson*

# 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. 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 2019.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Granskningsiakttagelser

Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, KS §288 2018-12-12</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, KS §288 2018-12-12</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Ja, kommunstyrelsen har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Målen för KS har indikatorer, mätvärden och målvärden för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Rapportering vid delårsrapport fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Via exempelvis §219 2019-10-02 åtgärder för budget i balans.</i>
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämndens åtgärder för måluppfyllelse bedöms som delvis tillräckliga.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		<i>Av kommunstyrelsens 45 indikatorer som bidrar till de 3 strategierna är 9 uppfyllda, 10 delvis uppfyllda, 7 ej uppfyllda och 19 bedöms ej.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat om 27,3 mnkr.</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		<i>Risk- och sårbarhetsanalys, KS §238 2018-12-12</i>
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan, KS §284 2018-12-12</i>
8. Rapportering och redovisning intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av internkontrollplanen.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Rapportering skall ha genomförts i november i enlighet med internkontrollplan, men genomfördes i februari 2020.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Kommunstyrelsen kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: + 27,3 mnkr
Intern kontroll		Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Kommunstyrelsen:

- Vidta tillräckliga åtgärder att nå verksamhetsmålen.
- Att säkerställa att arbetet med intern kontroll följs upp i enlighet med internkontrollplan.

# Granskningsiakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, VON §106 2018-12-12</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, VON §106 2018-12-12</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Målen mäts med indikatorer för vardera verksamhet, med utgångsvärde och målvärde för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Exempelvis via §41 begäran om budgetväxling 2019-04-10.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>3 av 8 sammanvägda indikatorer bedöms som uppfyllda, 2 delvis uppfyllda och 3 bedöms ej.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Nämnden redovisar ett negativt resultat mot budget om -4,6 mnkr, vilket motsvarar mindre än 1 % av driftbudgeten.</i>



Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		<i>Framgår av internkontrollplan.</i>
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan 2019, VON §113 2018-12-12</i>
8. Rapportering och redovisning intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av internkontrollplan.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Rapportering sker av intern kontroll vård och omsorg, §109 2019.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?	<b>ET</b>	<i>Inga åtgärder bedöms vara i behov vid rapportering till nämnd.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 4,6 mkr, vilket motsvarar mindre än 1 % av driftbudgeten.
Intern kontroll		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmål.

# Granskningsiakttagelser

Barn- och skolnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, BSN §155 2018-12-11.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, BSN §155 2018-12-11 samt Detaljbudget 2019, BSN §19 2019-03-12.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgettram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Det finns indikatorer och målvärden för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29.</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 fokuserar på ekonomiskt resultat och delårsrapport 2 fokuserar på måluppfyllelse och ekonomiskt resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Ex. Förskolesatsningen. Nämnden beslutar att kontinuerliga rapporter ska lämnas till nämnden, BSN §67 2019-06-11</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämnden når budget i balans. 8 av nämndens sammanvägda indikatorer bedöms som uppfyllda.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>8 av 18 sammanvägda indikatorerna bedöms uppfyllda, 3 delvis uppfyllda och 1 ej uppfylld. 6 indikatorer mäts ej vid årsrapport.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Resultat mot driftbudget: + 10,3 mkr</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan Barn &amp; Skola 2019-2021, BSN §166 2018-12-11.</i>
8. Rapportering och redovisning intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av internkontrollplan.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: + 10,3 Mkr
Intern kontroll		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmålen.
- Säkerställa att indikatorerna går att följa upp under verksamhetsåret.

# Granskningsiakttagelser

Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, UN §121 2018-12-11</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, UN §121 2018-12-11</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Det finns indikatorer och målvärden för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 fokuserar på ekonomiskt resultat och delårsrapport 2 fokuserar på måluppfyllelse och ekonomiskt resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Exempelvis att nämnden följer upp elevernas garanterade undervisningstid genom att informera sig om hur arbetet enligt rektorernas rutin avlöper, UN §45 2019-04-11.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämnden uppnår en budget i balans. Av nämndens sammanvägda indikatorer uppfylls endast 2.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>2 av 9 sammanvägda indikatorerna bedöms uppfyllda, 1 delvis uppfyllda, och 4 ej uppfylld. 2 indikatorer mäts ej vid årsrapport. 1 av 5 nämndsindikatorer bedöms som delvis uppfylld och 2 som ej uppfyllda. 2 bedöms ej (uppgift saknas för 2019).</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Resultat mot driftbudget: + 4,6 Mkr</i>



Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		<i>Finns ej.</i>
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Plan för intern kontroll och styrning 2019, UN §123 2018-12-11.</i>
8. Rapportering och redovisning intern kontroll	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av Plan för intern kontroll och styrning.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Enbart vissa uppföljningar följer direktiven som framgår av internkontrollplanen.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?	<b>ET</b>	<i>Inga behov av åtgärder redovisas till nämnden.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: + 4,6 Mkr
Intern kontroll		Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmål.
- Säkerställa att riskanalysen som ligger till grund för nämndens internkontrollplan dokumenteras.
- Säkerställa att uppföljningen av interkontrollarbetet följer angivna direktiv.
- Vidta åtgärder för att säkerställa tillräcklig intern kontroll.

# Granskningsiakttagelser

Social- och arbetsmarknadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, SAN §27 2019-02-07.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, SAN §27 2019-02-07.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgettram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Det finns indikatorer och målvärden.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 fokuserar på ekonomiskt resultat och delårsrapport 2 fokuserar på måluppfyllelse och ekonomiskt resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Exempelvis nämnden ställer sig bakom åtgärdsförslag presenterade vid delårsrapport 1.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämndens åtgärder bedöms delvis tillräckliga för måluppfyllelse.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>Nämnden redovisar att samtliga 4 av de sammanvägda indikatorerna för nämndens uppdrag är uppfyllda.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Resultat mot driftbudget: - 32,6 Mkr</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan 2019, SAN §207 2018-12-06</i>
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av ledningssystemet 2019. Ska ske i samband med delårsrapport och årsredovisning samt utöver detta vid allvarliga avvikelser.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Rapportering av internkontroll genomförs vid delårsrapport samt årsredovisning.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		<i>Enligt tidigare beslutad process åtgärdas om möjligt vissa avvikelser direkt i själva internkontrollarbetet, vilket framgår av rapporteringen. Vissa riskområden från 2019 års internkontroll har förts in i 2020 års kontrollplan.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 32,6 Mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e, 6a, 7a, 8a-c</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, KFN §132 2018-12-06</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, KFN §132 2018-12-06</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgettram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Det finns indikatorer och målvärden, men målvärde saknas för vissa indikatorer.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 fokuserar på ekonomiskt resultat och delårsrapport 2 fokuserar på måluppfyllelse och ekonomiskt resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Exempelvis begäran om omdisponering av investeringsbudget.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>1 av 4 sammanvägda indikatorer bedöms som uppfylld och 1 bedöms som ej uppfylld. 2 stycken saknar målvärde för 2019 och kan ej bedömas. 3 av 8 nämndsindikatorer bedöms som uppfyllda, 3 som delvis uppfyllda. 1 bedöms inte (aktuellt först 2020).</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Resultat mot driftbudget: - 0,5 mkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på 0,46 %.</i>



Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Saknas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		Internkontrollplan, KFN §133 2018-12-06.
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Framgår av internkontrollplan 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		Åtgärder anges i uppföljningen av IK-planen.

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: -0,5 mkr.
Intern kontroll		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmålen.
- Säkerställa att det finns målvärden för samtliga indikatorer.
- Dokumentera riskanalysen som ligger till grund för nämndens internkontrollplan.

# Granskningsiakttagelser

Teknisk servicenämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, TN §27 2018-12-06</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, TN §27 2018-12-06</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Målen mäts med indikatorer för vardera verksamhet, med ingångsvärde och målvärde för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Exempelvis §105 begäran om tilläggsanslag samt omdisponering investeringsbudget för budget i balans, 2019-12-05.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämndens åtgärder för måluppfyllelse bedöms som delvis tillräckliga. Nämnden når en budget i balans.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>1 av 5 sammanvägda indikatorer bedöms som uppfylld och 1 som delvis uppfylld. 3 stycken bedöms inte. 24 av 35 nämndsindikatorer bedöms som uppfyllda, 3 som delvis uppfyllda och 2 som inte uppfyllda. 9 stycken bedöms inte.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Nämnden redovisar ett positivt resultat om +7 mnkr gentemot budget.</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan 2019-2022, TN §7 2019-02-19.</i>
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Ingår i internkontrollplan.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Redovisas två gånger plus genomgång av handlingsplan för internkontroll.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?	<b>ET</b>	<i>Inga behov av åtgärder redovisas.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: + 7,0 Mkr.
Intern kontroll		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmål.
- Använda sig av målkriterier som går att följa upp under verksamhetsåret.

# Granskningsiakttagelser

Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, SBN §183 2018-12-04.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget 2019-2021, SBN §183 2018-12-04.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Målen mäts med indikatorer för vardera verksamhet, med ingångsvärde och målvärde för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 och 2 fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Kan ej utläsas ur protokoll.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämndens når inte ekonomi i balans.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>4 av 7 sammanvägda indikatorer bedöms som uppfyllda och tre bedöms ej (mätning sker 2020).</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Nämnden redovisar ett negativt resultat mot budget om -1,3 mnkr.</i>



Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan, SBN §6 2019-02-05.</i>
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av internkontrollplan 2019.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Rapport februari 2020 av intern kontroll.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		<i>Åtgärder vidtas.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 1,3 Mkr.
Intern kontroll	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Behovsutredning och verksamhetsplan 2019-2021, MBN §208 2018-12-06.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Behovsutredning och verksamhetsplan 2019-2021, MBN §208 2018-12-06.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ingår i strategisk plan.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgettram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Målen mäts med indikatorer för vardera verksamhet, med ingångsvärde och målvärde för 2019.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29.</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker löpande.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport samt årsrapport fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>6 av 8 nämndsindikatorer bedöms som uppfyllda och 2 bedöms som inte uppfyllda.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Nämnden redovisar ett positivt resultat gentemot budget om +39 tkr.</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontrollplan, §4 2019-02-06.</i>
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Framgår av internkontrollplan 2019.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Information om internkontroll oktober 2019.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		<i>Inga åtgärder vidtas.</i>

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +39 tkr.
Intern kontroll		Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

### ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta åtgärder för att säkerställa tillräcklig intern kontroll.