

Revisionskrivelse

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Socialnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna 2021

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Revisorerna har under 2021 låtit göra en grundläggande granskning av styrelsens och nämnderna. 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?

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Resultatet av granskningen summeras enligt följande per nämnd:

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Socialnämnden	Barn- och utbildningsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Röd	Gul
Intern kontroll	Röd	Gul	Gul	Gul

Gjorda iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i sin helhet i bifogad rapport, som härmed överlämnas styrelsen och nämnderna för svar. Rapporten har behandlats och godkänts vid revisorernas möte 2022-05-03.

Revisorerna önskar separata svar från styrelsen och nämnderna senast 2022-09-07.

REVISORERNA

Sune Åkerlind
Ordförande

Kjell Bernhardsson
Vice ordförande

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Gnesta kommun

Maj 2022



*Tobias Björn
Oskar Månsson*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	05
Kommunstyrelsen	10
Socialnämnden	24
Barn- och utbildningsnämnden	32
Samhällsbyggnadsnämnden	39
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	46
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor, fokus intern kontroll	47

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Socialnämnden	Barn- och utbildningsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Röd	Gul
Intern kontroll	Röd	Gul	Gul	Gul

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och 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).

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

4. Intern kontroll avseende kommunstyrelsen

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Övergripande riktlinjer

Ur Framtidsplan 2021-2023 Gnesta kommun, beslutad av kommunfullmäktige 2020-11-23 § 40

Styrning

Inför varje nytt år beslutas om Framtidsplan med flerårsplan för Gnesta kommun. Framtidsplanen är kommunens samlade styrdokument på kommunövergripande nivå. I planen återfinns kommunfullmäktiges inriktningsmål, finansiella mål, tilldelade ramar samt investeringsbudget och utvalda styrningsprinciper. Här finns också viktiga planeringsförutsättningar med skattesats, befolkningsprognos, exploateringsbudget etc. Dessutom innehåller Framtidsplanen en plan för uppföljning av mål och ekonomi.

Kommunfullmäktige arbetar också med inriktningsmål som både innefattar nämndspecifika mål och sådana som är gemensamma för alla nämnder. De gemensamma målen skall utgöra ett grundfundament i respektive nämnds arbete.

Nämnderna beslutar i nästa steg om sin egen Framtidsplan med både egna mål, där det bedöms ingå i nämndens totala uppdrag, och bidrag till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Planen innehåller också en verksamhetsbeskrivning och indikatorer för uppföljning av målen samt en budget per verksamhetsområde. Verksamheterna/enheterna utgår därefter från nämndmålen och utarbetar aktiviteter för att ange hur de kan bidra till att uppfylla nämndmålen. Dessa samlas i en verksamhetsplan/enhetsplan för respektive verksamhetsområde eller enhet.



Framtidsplan 2021-2023

För Gnesta kommun

Beslutad av Kommunfullmäktige
Beslutad Vår datum
Sistad reviderad Vår datum
Gång till Tills vidare
Dokumentering Kommunled
Diarienummer KS.2020.238



Fullmäktiges inriktningsmål

En attraktiv kommun Som erbjuder goda boendemöjligheter, bra kommunikationer och infrastruktur samt ett brett utbud av fritidsaktiviteter.	En hållbar kommun Som långsiktigt utvecklar goda förutsättningar för människor, miljö och natur.	Service och bemötande Kontakter med Gnesta kommun ska kännetecknas av ett gott bemötande och en professionell service.
En skola med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat Som ger varje elev lust att lära, samt förutsättningar att lyckas, utvecklas och rustas för vuxenlivet.	En trygg vård och omsorg av hög kvalitet Som utformas i nära samverkan med brukare och personal.	Effektiv organisation Med nya arbetssätt, ett aktivt förbättringsarbete och ny teknik skapas på ett ansvarsfullt sätt en effektivare organisation.
Välmående och växande företag Som bidrar till tillväxt, service och arbetstillfällen.	En god ekonomi God hushållning och planering av resurserna som bidrar till en långsiktigt ekonomisk hållbar utveckling.	Attraktiv arbetsgivare Som förmår attrahera, bibehålla och utveckla kompetens.

Övergripande riktlinjer

Ur Framtidsplan 2021-2023 Gnesta kommun beslutad av kommunfullmäktige 2020-11-23 § 40

Uppföljning

För att kunna analysera om kommunen är på rätt väg att uppnå målens avsikter eller om det fordras en ändrad kurs på den inslagna vägen görs bedömning av måluppfyllelsen och uppdrag i delårsrapporten och årsredovisningen samt i löpande information till nämnden i ett av nämnden beslutat flöde.

Samtliga nämnder ska upprätta budgetuppföljning med justering av prognos (uppkomna förändringar med större påverkan) för helåret efter samtliga månader med undantag för januari och juni. Uppföljning till kommunstyrelsen med prognos för helåret sker per tertial. Delårsbokslut (augusti månad) och årsredovisning (december månad) redovisas för kommunfullmäktige.

Så snart en avvikelse befaras eller har konstaterats är nämnden skyldig att vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter så att budget kan hållas. Detta innebär att förvaltningen samtidigt som det befarade underskottet redovisas för nämnden ska ge förslag till hantering av underskottet.

Kommunstyrelsen har ett samlat ansvar för kommunens ekonomi. I de fall kommunstyrelsen finner att nämnd inte fullföljer sina uppdrag från kommunfullmäktige, kan styrelsen föreslå åtgärder till nämnden att genomföra inom given budgetram alternativt väcka ärende i kommunfullmäktige.

Intern kontroll (granskningsområde för kommunstyrelsen)

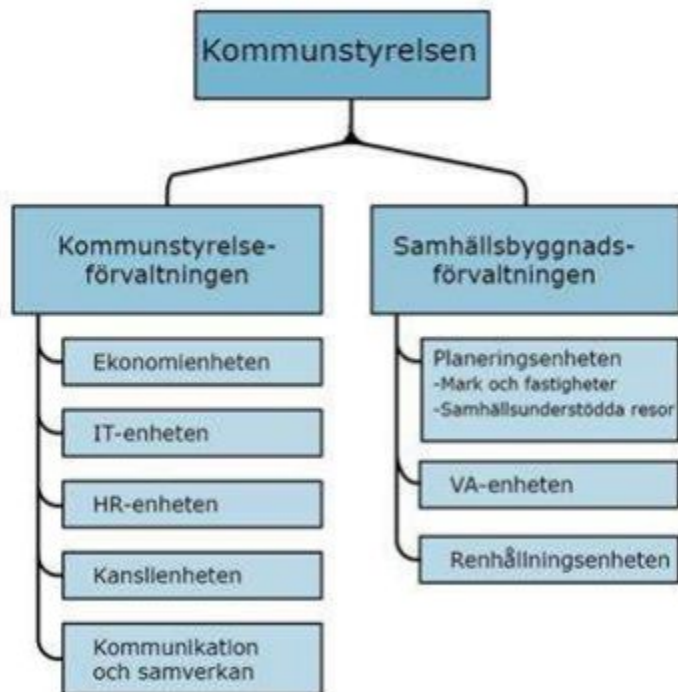
Nämnderna ska enligt Riktlinjer för intern kontroll i sina Framtidsplaner inrymma årliga internkontrollplaner som utgörs av 5-8 prioriterade och nämndspecifika risker/kontrollområden som framkommer utifrån bland annat väsentlighets- och riskanalyser. Den löpande kontrollen, eller tillämpningen av den interna kontrollplanen, genomförs i verksamheterna. Utvärdering görs i samband med att nämnderna godkänner respektive årsredovisning.

Övergripande riskområden för kommunen som helhet föreslås av kommunstyrelsens presidium (cirka tre stycken). Följande områden är föreslås fastställas som övergripande riskområden för kommunen som helhet 2021:

1. Säkerhets/kvalitetsbrister vid digitalisering
2. Budgetuppföljning och prognossäkerhet
3. Kompetensförsörjning

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsens organisation



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	I granskningen kan vi delvis verifiera att styrelsens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Vi konstaterar att uppföljning av mål och uppdrag görs. Vi konstaterar dock att det inte sker någon samlad bedömning av måluppfyllelsen från styrelsen. Utfallet för indikatorerna beträffande år 2021 avsaknas även i hög utsträckning. Av det vi kan tyda är bedömningen att måluppfyllelsen delvis är ändamålsenlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 5 012 tkr inom skattekollektivet (KS).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har inte varit tillräcklig under år 2021. Vi noterar att vissa mål saknar tydliga målvärden vilket försvårar uppföljning av måluppfyllnad och möjlighet att vidta åtgärder. Vidare konstaterar vi att styrelsen inte följer riktlinjen för internkontroll i kommunen. Vi noterar bl.a. att styrelsen inte antagit en internkontrollplan för året.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att kommunstyrelsens mål och uppdrag är mätbara för att tydliggöra uppföljning av resultat under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger också bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställ följsamhet till riktlinje för internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Framtidsplan 2021-2023 för kommunstyrelsen är antagen av styrelsen vid sammanträdet 2020-12-14 § 92.</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Framtidsplanen innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Sju av fullmäktiges nio inriktningsmål tangerar kommunstyrelsens uppdrag. För dessa har styrelsen angett mål och uppdrag i framtidsplanen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	För inriktningsmålet En god ekonomi (<i>God hushållning och planering av resurserna som bidrar till en långsiktig ekonomisk hållbar utveckling</i>) finns följande mål i styrelsens framtidsplan: <ol style="list-style-type: none"> 1. En god kontroll och uppföljning av den ekonomiska utvecklingen. 2. Effektivt resursutnyttjande och en god proaktiv verksamhetsstyrning. 3. Medarbetarna ska ha god kännedom om sin verksamhetsbudget och vara delaktiga i planeringsarbetet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	För samtliga inriktningsmål anges vilka indikatorer som används för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna saknar dock målvärden. Flera av styrelsens mål och uppdrag är inte heller formulerade så att de på ett tydligt sätt kan följas upp som genomförda/uppfyllda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Styrelsen följer kommundemensamma direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	I delårsrapporten görs lägesbedömning av mål och uppdrag men ingen prognostiserad måluppfyllelse framkommer. Ekonomiskt resultat och prognostiserad avvikelse redovisas. Månadsrapport per april innehåller ekonomisk prognos för helåret. Återkommande ger kommunchefen information under punkten "Kommunchefen informerar".
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då ingen prognos av måluppfyllelse görs i delårsrapporten framkommer inte heller tydliga behov av åtgärder. Av delårsrapport och årsredovisning framkommer hur arbetet med målen och uppdragen bedrivits.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Delårsrapporten visar prognostiserat överskott för skattekollektivet (KS).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I <i>Årsredovisning 2021</i> för kommunstyrelsen, antagen 2022-03-07 § 25, framkommer ingen samlad bedömning för respektive inriktningsmål. Uppföljning och lägesrapport av tillhörande mål, indikatorer och uppdrag redovisas. De indikatorer som presenteras i årsredovisningen för år 2021 saknar i hög utsträckning resultat med hänvisning till att uppgifter saknas.</p> <p>I och med att styrelsen inte redovisar någon samlad bedömning samt att uppgifter för 2021 i hög utsträckning saknas blir det svårt att som extern part bedöma denna kontrollfråga. Av redovisningen är vår bedömning att styrelsen delvis når uppsatta mål för verksamheten.</p> <p>Vi bedömer att det finns brister i stringensen vid måluppföljning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsens årsbudget uppgår till -89 954 tkr. För året redovisar styrelsen ett överskott inom skattekollektivet (KS) om +5 012 tkr, vilket främst är ett resultat från lågt utfall inom kostnadsstället ofördelat kommunstyrelsen och kommunchefens område. Även mark och fastigheter visar ett högre resultat i jämförelse med budget vilket är drivet av låga kostnader inom arbete med översiktsplan. Överskottet motverkas till viss del av högre kostnader för konsulter inom flera verksamheter och uteblivna intäkter inom fritidsverksamheten.</p> <p>Inom taxekollektivet redovisas ett underskott om -6 855 tkr, vilket främst beror på VA-enhetens kostnader för lagning av läckor på ledningsnätet.</p> <p>Det görs ingen samlad bedömning av fullmäktiges inriktningsmål <i>En god ekonomi</i> i årsredovisningen. Uppföljning av tillhörande uppdrag och indikatorer görs i text.</p>

Styrande dokument

Riktlinje för internkontroll

Kommunfullmäktige i Gnesta kommun antog en riktlinje för internkontroll vid sammanträdet 2019-11-04. Av dokumentet framgår det att riktlinjen är giltig tills vidare samt att dokumentansvarig är economichef.

Av riktlinjen går att utläsa syftet med internkontroll och vad kommunallagen säger i fråga om internkontroll. Vidare framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll. I det ligger ansvar för att det finns en organisation kring internkontroll inom kommunen, med regler, riktlinjer och övergripande rutinbeskrivningar. Kommunstyrelsen anger hur rapportering ska ske.

I riktlinjen framgår en arbetsmodell för internkontroll vilka är indelade i fem steg enligt nedan:

Steg 1: Övergripande riskanalys i kommunstyrelsens presidium

Kommunstyrelsens presidium ska genomföra en kommunövergripande riskanalys. Cirka tre riskområden ska identifieras och beslutas i kommunens framtidsplan varje år och ingår i respektive nämnds/styrelses interna kontrollplan. Till detta ska respektive nämnd/styrelse genomföra en egen riskanalys.

Steg 2: Genomförande av riskanalys för samtliga nämnder/styrelser

Arbetet med internkontrollplanen ska inledas med att en riskanalys genomförs. Det innebär att identifiera, analysera och värdera risker. Värderingen ska ske utifrån sannolikhet och konsekvens för de risker som identifieras. En arbetsgrupp bestående av nämndens ledamöter och förvaltningens ledningsgrupp utför riskanalysen gemensamt. Nedanstående matris ska användas för att utföra riskanalysen:

Konsekvens	RISK					
Mycket allvarlig						
Allvarlig						
Kännbar						
Lindrig						
Försumbar						
	Osannolik	Mindre sannolik	Möjlig	Sannolik	Mycket sannolik	Sannolikhet

Styrande dokument

Riktlinje för internkontroll

Steg 3: Årlig internkontrollplan antas i nämnden/styrelsen

Förvaltningschefen/VD/Styrelsens ordförande tillsammans med nämndens presidium/styrelsen sammanställer därefter (1-3) prioriterade och nämnds/bolags- specifika riskområden som framkommit i riskanalysen. För att den interna kontrollen ska fokusera på riskområden med hög sannolikhet och/eller stora konsekvenser bör antalet riskområden begränsas (och uppgå till högst 5-8 stycken).

Utifrån resultatet av analysen och de kommunövergripande riskområdena upprättas ett förslag till internkontrollplan som ska antas i nämnden/styrelsen och ingår i nämndens/styrelsens Framtidsplan. Till kontrollplanen bifogas en matris som beskriver riskområde, kontrollmoment, ansvarig, frekvens och rapportering (se bilaga).

- Förvaltningscheferna/VD/styrelsens ordförande ska leda arbetet med intern kontroll och ansvara för att en riskanalys, internkontrollplan och internkontrollrapport tas fram inom respektive nämnds och styrelsens verksamhetsområde.
- Förvaltningschefen/VD/styrelsens ordförande ansvarar för att övriga anställda informeras om innebörden av reglerna för den interna kontrollen.
- Förvaltningschefen/VD/styrelsen ordförande är skyldig att rapportera väsentliga brister till nämnden/styrelsen.

Steg 4: Löpande kontroll

Kontrollerna eller tillämpningen av den interna kontrollplanen ska genomföras enligt beslutad matris.

Steg 5: Utvärdering av den interna kontrollen redovisas till nämnden/styrelsen. Förvaltningen sammanställer en utvärdering av den interna kontrollen under året utifrån den antagna kontrollplanen. Utvärderingen rapporteras i nämnden/styrelsen för godkännande i samband med årsredovisningen.

Kommentar: Vi noterar att det finns en riktlinje för kommunens arbete med internkontroll. Av riktlinjen framgår hur respektive styrelse/nämnd ska arbeta med internkontroll. Vi har i granskningen inte erhållit några ytterligare regler eller rutinbeskrivningar rörande internkontroll vilket refereras till i riktlinjen.

Styrande dokument

Framtidsplan kommunövergripande

I framtidsplan 2021-2023 framgår följande kopplat till internkontroll:

Enligt kommunallagen ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredställande sätt

Den interna kontrollen handlar om att säkerställa: • Att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning. • Att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig. • Att kommunens styrdokument följs • Att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Nämnderna ska enligt Riktlinjer för intern kontroll i sina Framtidsplaner inrymma årliga internkontrollplaner som utgörs av 5-8 prioriterade och nämndspecifika risker/kontrollområden som framkommer utifrån bland annat väsentlighets- och riskanalyser. Den löpande kontrollen, eller tillämpningen av den interna kontrollplanen, genomförs i verksamheterna. Utvärdering görs i samband med att nämnderna godkänner respektive årsredovisning. Övergripande riskområden för kommunen som helhet föreslås av kommunstyrelsens presidium (cirka tre stycken). Följande områden är föreslås fastställas som övergripande riskområden för kommunen som helhet 2021: 1. Säkerhets/kvalitetsbrister vid digitalisering 2. Budgetuppföljning och prognossäkerhet 3. Kompetensförsörjning

I framtidsplan 2022-2024 framgår följande kopplat till internkontroll:

Enligt kommunallagen ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredställande sätt.

Kommentar: Vi noterar av framtidsplan 2021-2023 att det framgår en tydligare vägledning för nämnderna i framtidsplanen kopplat till internkontroll i jämförelse med framtidsplan 2022-2024.

Styrande dokument

Framtidsplan kommunstyrelsen

I framtidsplan 2021-2023 framgår följande kopplat till internkontroll:

Nämnderna ska enligt Riklinjer för internkontroll i sina framtidsplaner inrymma årliga interkontrollplaner som utgörs av fem till åtta prioriterade och nämndspecifika risker/kontrollområden som framkommer utifrån bl.a. väsentlighets- och riskanalyser. Den löpande kontrollen, eller tillämpningen av den interna kontrollplanen, genomförs i verksamheterna. Utvärdering ska genomföras i samband med att respektive nämnd godkänner respektive årsredovisning.

Övergripande områden för kommunen som helhet föreslås av kommunstyrelsens presidium (cirka tre stycken). Följande områden har av kommunfullmäktige fastställts som övergripande riskområden för kommunen som helhet 2021:

1. Säkerhet/kvalitetsbrister vid digitalisering.
2. Budgetuppföljning och prognossäkerhet.
3. Kompetensförsörjning.

Av framtidsplanen framgår att förutom ovanstående tre punkter kommer kommunstyrelsen i särskilt arbete att ta fram en egen kontrollplan för beslut i nämnden under början av 2021.

Kommentar: Vi noterar av framtidsplan 2021-2023 att det framgår beskrivningar rörande internkontrollarbetet samt de övergripande riskområden som fullmäktige fastställt. Vi noterar vidare att styrelsen ska anta en specifik plan för internkontrollarbetet i början av 2021 vilket inte har skett. Detta berörs i ett senare skede i rapporten.

Rapportering av internkontroll (kommunstyrelsen)

Granskade protokoll

2020 okt- dec, 2021 jan- dec, 2022 jan- mars

Aterrapportering

2020-12-14 § 92

Kommunstyrelsen har utarbetat Framtidsplan med mål, satsningar, uppdrag och organisation, drift- och investeringsbudget samt riktlinjer för intern kontroll. Planen godkänns vid sammanträdet 2020-12-14 § 92.

2021-04-12 § 17

Kommunstyrelsen godkänner Årsredovisning för Gnesta kommun 2020. I sammanfattning av ärendet berörs att regelverket kring vad en kommunal årsredovisning ska innehåll och hur den ska upprättas förstärkts ytterligare. Ex berörs att förvaltningsberättelsen numera ska innehålla ett avsnitt avseende väsentliga risker. Detta avsnitt kan med fördel få en tydligare koppling till respektive nämnds arbete med internkontroll än vad som nu är fallet går att utläsa i ärendebeskrivningen. Området behöver därför särskilt uppmärksammas inför kommande arbete med framtidsplaner och internkontrollplaner bedömer kommunstyrelsen i Gnesta kommun.

2021-10-11 § 96

Kommunstyrelsen fastställer svaret till de förtroendevalda revisorerna utifrån genomförd grundläggande granskning av styrelsen och nämndernas ansvarsutövande 2020. Revisorenas sammanfattande bedömning avseende genomförd grundläggande granskning år 2020 var bl.a. att styrelse och nämnders interna kontroll delvis varit tillräcklig. I svaret som kommunstyrelsen lämnar går att tyda följande:

- Styrelsen vill i sitt svar framhålla att det i samband med framtagandet av framtidsplan 2022-2024 pågår en diskussion om hur såväl mål, indikatorer, uppdrag samt arbetet med internkontroll kan utvecklas inom respektive nämnd. Exakt vad som kommer ur den diskussionen bedömer kommunstyrelsen vid sammanträdet inte är möjligt att säga.
- Vad gäller arbetet med interkontroll pågår även ett arbete med att utveckla internkontrollplanerna för att säkerställa att ändamålsenliga och relevanta kontrollmoment finns med i planen. Ett viktigt perspektiv i det arbetet är att utveckla på vilket sätt internkontrollen redovisas för styrelsen. Ambitionen bör vara att nämnden kontinuerligt följer upp arbetet med intern kontroll för att fullt ut säkerställa att den interna kontrollen fungerar på ett tillfredställande sätt i enlighet med kommunallagens direktiv. För att frågan inte ska tappas bort ska internkontrollen få en egen punkt på kommunstyrelsens dagordning. Dock återstår ett arbete med att inom förvaltningen skapa fungerande beredningsrutiner för återrapportering som tar avstamp i en väl utvecklad internkontrollplan.
- Detta arbete behöver pågå över tid och ses som ett långsiktigt utvecklingsarbete avseende ledning, styrning, uppföljning och kontroll.

2021-12-06 § 121

Kommunchefen informerar om internkontroll och nämndernas ansvar för internkontroll enligt KL 6 kap 6 §, samt det fortsatta arbetet kring internkontrollplan och ansvar/roller och uppdrag kring detta.

Kommentar: Vi noterar att styrelsen inte beslutat om någon internkontrollplan för 2021 vilket bör ske enligt riktlinje samt av beslutad framtidsplan. Det sker ingen uppföljning av den interna kontrollen under 2021. Kommunchefen informerar om styrelse/nämnders ansvar kopplat till internkontroll i december 2021.

Granskningsiakttagelser: fokus intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I granskningen har vi inte erhållit någon riskanalys specifikt för kommunstyrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I granskningen har vi inte erhållit någon internkontrollplan specifikt för kommunstyrelsen år 2021. I kommunstyrelsens framtidsplan hänvisas till att styrelsen ska anta en plan i början av 2021 vilket inte har skett.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Röd	Se ovan.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Se ovan.

Granskningsiakttagelser: fokus intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Gul	I riktlinje för internkontroll framgår direktiv för rapportering för styrelse och samtliga nämnder. Det framgår bl.a. att en specifik riskanalys ska tas fram samt att en årlig internkontrollplan ska antas. Uppföljning ska bl.a. ske i samband med årsredovisning.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Röd	Det sker ingen rapportering till styrelsen avseende arbetet med internkontroll 2021 utöver att kommunchefen informerar styrelsen om kommunallagens krav på internkontroll samt det framtida arbetet med internkontroll, i december 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Röd	Se ovan.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	Se ovan.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Se ovan.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Av redovisad måluppfyllelse framgår att sju mål bedöms som delvis uppfyllda och ett mål som uppfyllt. Logiska resonemang varför ett mål bedöms uppfyllt eller inte försvåras med anledning av att nämnden delvis fastställt målvärden inför året.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Socialnämndens resultat för 2021 uppgår till -10 952 tusen kronor (tkr) i jämförelse med driftbudget.
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 2021. Vi noterar att vissa mål saknar tydliga målvärden vilket försvårar uppföljning av måluppfyllnad och möjlighet att vidta åtgärder. Vi noterar vidare att vidtagna åtgärder för budget i balans har haft marginell effekt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget.
- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara för att tydliggöra uppföljning av resultat under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger också bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.

Rekommendationer (fördjupad granskning)

Under år 2021 har revisorerna även genomfört en mer fördjupad granskning rörande socialnämndens åtgärder för en ekonomi i balans. I granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att problematiken rörande återkommande underskott synliggörs i nämndens budgetunderlag och att mål och strategier formuleras. Detta utifrån att vi bedömer att målet som är formulerat rörande god ekonomi inte är tillräckligt precist och heltäckande. Vi saknar således flera aspekter som är av vikt för att upprätthålla en ekonomi i balans.
- Vi rekommenderar att åtgärder sätts in i ett tidigare skede och ser det som väsentligt att åtgärderna även ger effekt på kortare sikt med anledning av dels nämndens prognostiserade underskott för verksamhetsåret och dels nämndens återkommande underskott historiskt.
- Vi rekommenderar att nämnden för diskussioner och genomför analyser avseende intäcks- och kostnadsutvecklingen inför respektive verksamhetsår. Där eventuella skillnader i intäkter och kostnader, exempelvis dyra placeringar av individer och förändringar i statsbidrag, mellan verksamhetsåren framförs till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. I syfte att säkerställa att en ekonomi i balans är möjlig att uppnå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Framtidsplan 2021-2023 för socialnämnden är antagen av nämnden vid sammanträdet 2020-12-02 § 57.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Framtidsplanen innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Åtta av fullmäktiges nio inriktningsmål tangerar nämndens uppdrag. För dessa har nämnden antagit egna mål samt tillhörande uppdrag till förvaltningen i framtidsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	För inriktningsmålet En god ekonomi finns följande mål i nämndens framtidsplan: <ul style="list-style-type: none"> • Socialnämnden ska långsiktigt och systematiskt följa upp, planera och samordna resurser.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga inriktningsmål anges vilka indikatorer som används för att mäta måluppfyllnad. Några indikatorer innehåller målvärden eller formuleringar som gör målet mätbart, t ex att en indikator ska öka/minska. Vi bedömer dock att det finns utvecklingsmöjligheter beträffande att fastställa tydligare målvärden för respektive indikator.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer kommungemensamma direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Per april framkommer att nämnden får information om framtidsplanen och hur uppdragen fortlöper. Respektive uppdrag bedöms utifrån färgskalan grön, gul och röd. Där grön symboliserar att uppdraget är klart, gul att uppdraget är pågående och röd att uppdraget inte är påbörjat.</p> <p>I delårsrapporten per augusti genomförs uppföljning av uppdrag och lägesrapport för indikatorer kopplat till verksamhetsmålen. Prognostiserad måluppfyllelse för året framkommer.</p> <p>I nämndens årsredovisning sker en samlad bedömning per respektive inriktningsmål.</p> <p>Ekonomisk prognos lämnas bl.a. per april och augusti.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av återrapportering framgår hur uppdragen fortlöper. Vi kan notera vid delåret att nämnden uppvisar en god prognos för måluppfyllelse per helår. Fyra mål prognostiseras att uppfyllas och tre mål delvis uppfyllas. De mål som förväntas att delvis uppfyllas är i vissa fall kopplat till covid-19 pandemin exempelvis att träffpunkter inte varit möjliga. Vi noterar att målet rörande En god ekonomi prognostiseras att delvis uppfyllas. Målet berör att nämnden långsiktigt och systematiskt ska följa upp, planer och samordna resurser. Vi noterar att nämnden enligt plan bedömer att implementering av volymbaserad budget har påbörjats och att åtgärder vidtas utifrån åtgärdsförslag.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I genomförd protokollsgenombgång framgår att nämnden får återrapportering avseende ekonomin vid varje sammanträde under året. Nämnden godkänner i regel informationen.</p> <p>Under året vidtas följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2021-04-28: Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att återkomma till nämnden i maj med förslag på åtgärder för att nå en ekonomi i balans. • 2021-05-26: Nämnden återremitterar åtgärdsplan för budget i balans med motivering att förvaltningen får fortsätta med arbetet med en åtgärdsplan för en budget i balans. • 2021-06-23: Nämnden beslutar att vidta åtgärder för att nå en budget i balans enligt av nämnden korrigerat underlag. • 2021-09-29: Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att utifrån prognos revidera den beslutade ekonomiska åtgärdsplanen samt att därefter följa upp denna månadsvis till nämnd. <p>Sammantaget bedömer vi att nämnden delvis vidtar åtgärder utifrån att de lämnar uppdrag till förvaltningen. Vi bedömer dock att åtgärderna sätts in i ett sent skede (juni). I rekommendationerna i genomförd granskning rörande <i>Socialnämndens åtgärder för en ekonomi i balans</i>. återfinns utförligare resonemang rörande detta. Vi kan konstatera att åtgärderna inte har haft tillräcklig effekt för år 2021. Nämnden redovisar ett underskott om ca 10 mnkr för 2021 per helår i jämförelse med lämnad prognos i april om ca 6 mnkr och i augusti om ett underskott på 9 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämndens bedömningar av måluppfyllelse</p> <p>En attraktiv kommun Delvis uppfyllt.</p> <p>En hållbar kommun Delvis uppfyllt.</p> <p>Service och bemötande Delvis uppfyllt.</p> <p>En trygg skola med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat Uppfyllt.</p> <p>En trygg vård och omsorg av hög kvalitet Delvis uppfyllt.</p> <p>En effektiv organisation Delvis uppfyllt.</p> <p>En god ekonomi Delvis uppfyllt.</p> <p>En attraktiv arbetsgivare Delvis uppfyllt.</p> <p>Sammantaget bedömer nämnden sju mål som delvis uppfyllda och ett mål som uppfyllt. Vilket är en försämring i jämförelse med den prognos som lämnas i delårsrapporten.</p> <p>Logiska resonemang varför ett mål bedöms uppfyllt eller inte försvåras med anledning av att nämnden inte fastställt målvärden inför året.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Socialnämndens resultat för 2021 uppgår till -10 952 tusen kronor (tkr). Underskottet härrör från verksamhetsområdet <i>Äldre, funktionsstöd, hälso- och sjukvård</i> som redovisar ett negativt resultat på -21 044 tkr, <i>Förvaltningsledningens</i> resultat landar på -680 tkr, verksamhetsområdet <i>Stöd och väglednings resultat</i> är -10 121 tkr. <i>Administration och bistånd</i> gör ett positivt resultat uppgående till +20 868 tkr, liksom verksamhetsområdet <i>Socialnämndens</i> resultat på +25 tkr.</p> <p>Nämnden redovisar målet om en <i>En god ekonomi (socialnämnden ska långsiktigt och systematiskt följa upp, planera och samordna resurser)</i> som delvis uppfyllt med följande kommentar:</p> <ul style="list-style-type: none">Förvaltningen har delvis uppnått målet att långsiktigt och systematiskt följa upp, planera och samordna resurser. Implementeringen av volymbaserad budget i verksamheterna har påbörjats men arbete återstår för att ytterligare utveckla modellen. <p>Med anledning av nämndens underskott bedömer vi kontrollfrågan som ej uppfylld.</p>

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	I granskningen kan vi delvis verifiera att nämndens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Vi konstaterar att uppföljning av mål och uppdrag görs. Vi konstaterar dock att det inte sker någon samlad bedömning av måluppfyllelsen från nämnden. Vi bedömer vidare att det är svårt att ta ställning till måluppfyllelsen med anledning av att fastställda indikatorer saknar målvärden. Av det vi kan tyda är bedömningen att måluppfyllelsen delvis är ändamålsenlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Barn- och utbildningsnämndens resultat för 2021 uppgår till -4 236 tusen kronor (tkr) i jämförelse med driftbudget.
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 2021. Vi noterar att målen saknar tydliga målvärden vilket försvårar uppföljning av måluppfyllnad och möjlighet att vidta åtgärder. Vi noterar vidare stora differenser mellan prognos i november och utfall per helår. Vi bedömer att de stora differenserna mellan utfall och prognos är en risk som nämnden bör säkerställa inför kommande år.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara för att tydliggöra uppföljning av resultat under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger också bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Framtidsplan 2021-2023 för barn- och utbildningsnämnden</i> är antagen av nämnden vid sammanträdet 2021-02-23 § 4.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Framtidsplanen innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Sju av fullmäktiges nio inriktningsmål tangerar nämndens uppdrag. För dessa har nämnden antagit egna mål samt tillhörande uppdrag till förvaltningen i framtidsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	För inriktningsmålet En god ekonomi finns följande mål i nämndens framtidsplan: <ol style="list-style-type: none"> Nämndens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt. Nämndens ekonomiska resultat är i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	För de sju inriktningsmål som finns från fullmäktige anges vilka indikatorer som används för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna saknar dock målvärden. Flera av nämndens mål och uppdrag är inte heller formulerade så att de på ett tydligt sätt kan följas upp som genomförda/uppfyllda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer kommundemensamma direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	<p>Per april framkommer att nämnden får information om framtidsplanen och hur uppdragen fortlöper.</p> <p>I delårsrapporten görs lägesbedömning av mål och uppdrag men ingen prognostiserad måluppfyllelse framkommer. Ekonomiskt resultat och prognostiserad avvikelse redovisas.</p> <p>Ekonomisk prognos lämnas bl.a. per april och augusti.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då ingen prognos av måluppfyllelse görs i delårsrapporten framkommer inte heller tydliga behov av åtgärder. Av delårsrapport och årsredovisning framkommer hur arbetet med målen bedrivits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I genomförd protokollsgenomgång framgår att nämnden får återrapportering avseende ekonomin löpande under året. Nämnden godkänner i regel informationen.</p> <p>Under året vidtas följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2021-05-25: Nämnden godkänner att en handlingsplan för ekonomi i balans och tas fram till sammanträdet i juni. Nämnden godkänner att restriktiviteten gällande nya anställningar ska råda och att anställningar endast får ske om anställningarna är verksamhetskritiska och godkända av förvaltningschef. • 2021-06-22: Nämnden godkänner förvaltningens förslag gällande åtgärder för en ekonomi i balans vilket bl.a. innebär att verksamheter läggs ned samt restriktiviteten gällande inköp och vikarier. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att återkomma med ytterligare åtgärder. • 2021-09-14: Nämnden ger i uppdrag att fortsätta med åtgärderna ovan. Vidare ger nämnden i uppdrag att särskilt se över verksamheter som i dagsläget inte når en budget i balans samt att en strukturell översyn ska genomföras för en långsiktigt hållbar organisation. • 2021-10-26: Ekonomisk uppföljning visar ett positivt resultat efter sep om + 644 tkr. Åtgärdsplan berörs inte. • 2021-11-23 Ekonomisk uppföljning visar ett negativt resultat efter okt om -169 tkr. Åtgärdsplan berörs inte. <p>Sammantaget bedömer vi att nämnden delvis vidtar åtgärder utifrån att de lämnar uppdrag till förvaltningen. Vi bedömer dock att åtgärderna sätts in i ett sent skede (juni). Nämnden redovisar ett underskott om ca 4 mnkr för 2021 per helår i jämförelse med lämnad prognos i november om ett underskott om ca 200 tkr. Anledningen till den stora differensen mellan dessa tillfällen är framförallt kopplat till redovisningsfel och prognos för driftkostnader som inte överensstämmer med utfallet. Vi bedömer att de stora differenserna mellan utfall och prognos är en risk som nämnden bör säkerställa inför kommande år.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I <i>Årsredovisning 2021</i> för barn- och utbildningsnämnden, antagen 2022-03-08 § 7, framkommer ingen samlad bedömning för respektive inriktningsmål. Uppföljning och lägesrapport av tillhörande mål, indikatorer och uppdrag redovisas.</p> <p>I och med att nämnden inte redovisar någon samlad bedömning samt att indikatorerna saknar målvärden finns det svårigheter som extern part att bedöma denna kontrollfråga. Av redovisningen är vår bedömning att nämnden delvis når uppsatta mål för verksamheten.</p> <p>Vi bedömer att det finns brister i stringensen vid måluppföljning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Barn- och utbildningsnämndens resultat efter årsbokslut visar ett underskott mot budget om -4 236 tkr. Negativa resultat återfinns inom administration (-731 tkr), förskola (-909 tkr), grundskola (-2 764 tkr), sarskola (-1 949 tkr) och elevhälsa (-73 tkr).</p> <p>Det görs ingen samlad bedömning av fullmäktiges inriktningsmål <i>En god ekonomi</i> i årsredovisningen. Uppföljning av tillhörande uppdrag och indikatorer görs i text.</p> <p>Med anledning av nämndens underskott bedömer vi kontrollfrågan som ej uppfylld.</p>

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	I granskningen kan vi delvis verifiera att nämndens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Vi konstaterar att uppföljning av mål och uppdrag görs. Vi konstaterar dock att det inte sker någon samlad bedömning av måluppfyllelsen från nämnden. Vi bedömer vidare att det är svårt att ta ställning till måluppfyllelsen med anledning av att fastställda indikatorer saknar målvärden. Av det vi kan tyda är bedömningen att måluppfyllelsen delvis är ändamålsenlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Samhällsbyggnadsnämndens resultat för 2021 uppgår till -347 tusen kronor (tkr) i jämförelse med driftbudget.
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 2021. Vi noterar att målen saknar tydliga målvärden vilket försvårar uppföljning av måluppfyllnad och möjlighet att vidta åtgärder. Flertalet frågor blir således inte möjliga för oss att bedöma.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara för att tydliggöra uppföljning av resultat under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger också bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Framtidsplan 2021-2023 för samhällsbyggnadsnämnden</i> är antagen av nämnden vid sammanträdet 2021-02-23 § 4.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Framtidsplanen innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Sju av fullmäktiges nio inriktningsmål tangerar nämndens uppdrag. För dessa har nämnden antagit egna mål samt tillhörande uppdrag till förvaltningen i framtidsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	För inriktningsmålet En god ekonomi finns följande mål i nämndens framtidsplan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ekonomiskt ansvarstagande och ett effektivt resursutnyttjande ska genomsyra alla verksamheter. 2. Avgifterna för miljö- och hälsoskyddstillsynen ska täcka minst 60 % av kostnaderna.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För de sju inriktningsmål som finns från fullmäktige anges vilka indikatorer som används för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna saknar dock målvärden. Flera av nämndens egna mål och uppdrag utifrån inriktningsmålen är inte heller formulerade så att de på ett tydligt sätt kan följas upp som genomförda/uppfyllda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer kommundemensamma direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Per april framkommer att nämnden får information om framtidsplanen och hur uppdragen fortlöper. I delårsrapporten görs lägesbedömning av mål och uppdrag men ingen prognostiserad måluppfyllelse framkommer. Ekonomiskt resultat och prognostiserad avvikelse redovisas. Ekonomisk prognos lämnas bl.a. per april och augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då ingen prognos av måluppfyllelse görs i delårsrapporten framkommer inte heller tydliga behov av åtgärder. Av delårsrapport och årsredovisning framkommer hur arbetet med målen bedrivits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Nämnden prognostiserar ett underskott om 400 tkr per augusti. Prognosen är i linje med budget varvid åtgärder inte anses nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I <i>Årsredovisning 2021</i> för samhällsbyggnadsnämnden, antagen 2022-03-09 § 2, framkommer ingen samlad bedömning för respektive inriktningsmål. Uppföljning och lägesrapport av tillhörande mål, indikatorer och uppdrag redovisas.</p> <p>I och med att nämnden inte redovisar någon samlad bedömning samt att indikatorerna saknar målvärden finns det svårigheter som extern part att bedöma denna kontrollfråga. Av redovisningen är vår bedömning att nämnden delvis når uppsatta mål för verksamheten.</p> <p>Vi bedömer att det finns brister i stringensen vid måluppföljning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Samhällsbyggnadsnämndens budget är 30 752 tkr. Förvaltningen redovisar ett underskott om -347 tkr i jämförelse med driftbudget vilket främst förklaras av lägre intäkter inom detaljplaner och en lägre andel arbetad tid inom projekt jämfört med budget.</p> <p>Det görs ingen samlad bedömning av fullmäktiges inriktningsmål <i>En god ekonomi</i> i årsredovisningen. Uppföljning av tillhörande uppdrag och indikatorer görs i text.</p>

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

Sammanställning revisionsfrågor, fokus intern kontroll

Revisionsfråga	KS
Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd
Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd
Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd
Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Röd
Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd
Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Gul
Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Röd
Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Röd
Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd
Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd

pwc.se

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