

Grundläggande granskning 2022

Oxelösunds kommun

Mars 2023

Daniel Larsson
EY



Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun genomfört en grundläggande granskning med syftet att ge underlag för ansvarsprövning genom att översiktligt granska all verksamhet utifrån kommunallagen och God revisionsed.

I tabellen nedan redovisas en sammantagen bedömning för respektive granskningsområde. Grönt avser de nämnder som bedöms arbeta utifrån aktuella föreskrifter och gemensamma styrprinciper. Gult avser en delvis bedömning och rödmarkering har tillämpats för de nämnder där arbetet inte bedöms tillräckligt utifrån fullmäktiges styrprinciper. Bedömningen grundas på ändamålsenlighet och tydlighet i underlagen. Vi noterar att flera av de utvecklingsområden och avvikelser som noteras grundas i att styrdokument och anvisningar inte efterföljs.

Granskad styrelse/nämnd	Styrning utifrån fullmäktiges mål och riktlinje	Intern kontroll	Ekonomisk uppföljning och rapportering	Budget i balans
Kommunstyrelsen				
Utbildningsnämnden				
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden				
Kultur- och fritidsnämnden				
Vård- och omsorgsnämnden				

Följande rekommendationer lämnas:

- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden bör säkerställa att korrekt expediering sker av den ekonomiska uppföljningen.
- ▶ Utbildningsnämnden bör säkerställa att resultatet av internkontrollen rapporteras till revisorerna.

1. Inledning

Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 9 kap. 9 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsssed. Begreppet *all verksamhet* avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av två delar, grundläggande granskning och fördjupad granskning. Innehållet i den grundläggande granskningen har utvecklats av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i skriften "Grundläggande granskning - kärnan i revisionsprocessen".

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsssed.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen och som utgör grund för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs revisionskriterier av:

- ▶ Kommunallag (2017:725)
- ▶ Mål och budget 2022-2024
- ▶ Budgetregler
- ▶ Internkontrollreglemente

1.1. Avgränsning och genomförande

Avgränsningar

Granskningen avser verksamhetsåret 2022 och är genomförd mellan december 2022 och mars 2023.

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och nämnderna i Oxelösunds kommun. Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen eller granskning av säkerhet i redovisningssystem.

Dialogmöten

Inom ramen för den årliga granskningen av verksamheten har kommunrevisionen genomfört dialoger med kommunstyrelse, nämnder och förvaltningsledning.

Dialogerna har utgått från fullmäktiges styrning, kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt iakttagelser som uppmärksammats tidigare år.

Vid dialogerna har det funnits möjlighet att lyfta väsentliga frågor som uppkommit under året och nämndernas internkontrollarbete.

Dokumentgranskning

Revisorerna och de sakkunniga följer under året upp verksamheten genom att löpande ta del av grundläggande dokument såsom Mål och budget, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut.

Granskning av delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Protokollgranskning

Revisionen tar löpande del av kommunens protokoll under revisionsåret.

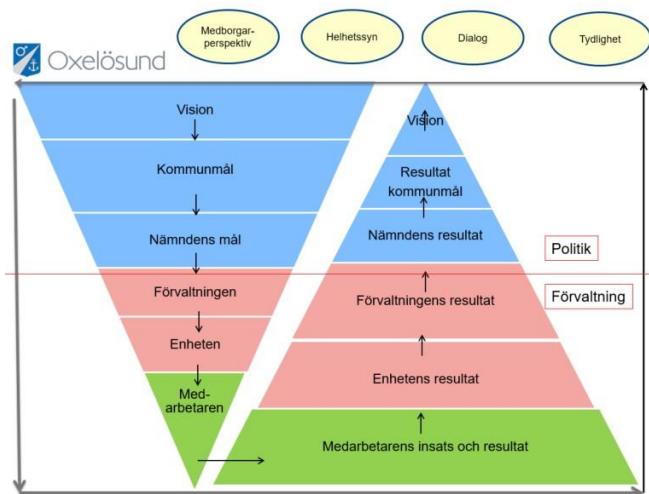
Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljning för 2022 skett.

Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa arbetet med styrning, uppföljning och kontroll.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.1. Kommunens styrsystem

Kommunens styrsystem infördes 2006 och framgår under rubriken "Budgetregler" i kommunens Mål och budget. Fullmäktige styr kommunkoncernens verksamheter genom Mål och budget, där vision, kommunmål, ekonomiska ramar, investeringsplan, exploateringsbudget, budgetregler och barn- och elevpeng beskrivs. Mål kan även förekomma i andra dokument som fastställs av fullmäktige. Figur nedan är kommunens egna och den illustrerar kommunens styrsystem.



Vision 2025 anger den övergripande politiska viljeinriktningen för hur kommunen ska utvecklas i ett längre perspektiv. Utöver visionen styrs verksamheten av sex långsiktiga kommunmål:

- ▶ Mod och framtidstro
- ▶ Trygg och säker uppväxt
- ▶ God folkhälsa
- ▶ Trygg och värdig ålderdom
- ▶ Attraktiv bostadsort
- ▶ Hållbar utveckling.

Verksamhetens främsta fokus anges genom ett flertal mätbara mål för respektive kommunmål. Utöver åtaganden som anges i mål och budget kan nämnderna och styrelsen, med restriktivitet, lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag.

Nämnderna ska innan det aktuella budgetåret, senast den sista december, fastställa en verksamhetsplan för hela den kommande budgetperioden. Nämnderna ska löpande under året rapportera eventuella avvikelser från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

I verksamhetsplanen ska kommunmålen brytas ned och kompletteras med lämplig styrning i syfte att uppnå resultat i förhållande till kommunmålen. Nämnderna ska kommunicera vision, kommunmål och nämndmål så att samtliga i organisationen känner till dem och ser dem som styrande för sitt arbete.

I nämndernas uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt eller skulle kunna stå i strid med de mål som kommunfullmäktige beslutat ska åtgärderna underställas fullmäktiges prövning.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.2. Uppföljning

Uppföljning

Samtliga nämnder ska lämna budgetuppföljning med prognos för helåret i mars, april, augusti (delår) och oktober, vilket framgår av budgetregler. För helåret görs ett bokslut med årsredovisning. Redovisningarna per mars, per april och per oktober görs till kommunstyrelsen. Delårsrapport och årsredovisning tas upp till kommunfullmäktige.

I delårsrapporten och årsredovisningen sker uppföljning av kommunmål och eventuella särskilda satsningar/uppdrag.

Vid årsredovisningen följs målen upp av samtliga nämnder och i delårsrapporten följs genomförandegrad av aktiviteter kopplade till verksamhetsplanen upp. Av uppföljningarna ska framgå hur stor del av satsningen som gått åt samt vilket resultat som uppnåtts.

Vid befarad eller konstaterad budgetavvikelse ska förvaltningschefen till nämnden samordna och rapportera uppföljningen och föreslå åtgärder till förväntad budgetavvikelse. Nämnden ska göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad budgetram. Underskott, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från kommunmålen ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Efterlevnaden av policydokumentet för målstyrning och roller ska följas upp kontinuerligt och en årlig utvärdering ska ske på nämnds - och kommunstyrelsenivå. Kommunstyrelsen ansvarar för att en redogörelse av utvärderingen årligen lämnas till kommunfullmäktige. Policydokumentet redogör för förtroendevaldas och tjänstemäns roller i kommunen.

Utöver ovan kan nämnderna besluta om egna uppföljningar utöver "minimivå". Det kan exempelvis vara om nämnden vill följa upp den egna ekonomin någon ytterligare månad utöver vad som fastställts.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.3. Intern kontroll

Reglementet anger kommunstyrelsen och nämndernas ansvar samt skyldigheter avseende intern kontroll, vilket redogörs för i nedanstående figurer.

Kommunstyrelsen

- ▶ Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom kommunen.
- ▶ Kommunstyrelsen (eller den kommunstyrelsen utser) beslutar vid behov om anvisningar.
- ▶ Kommunstyrelsen ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov göra förbättringar med utgångspunkt i nämndernas rapporter.
- ▶ Kommunstyrelsen ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Nämnderna

- ▶ Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom sitt område.
- ▶ Nämnden (eller den nämnden utser) beslutar om anvisningar på områden som kommunstyrelsen inte behandlat.
- ▶ Nämnderna ska löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt eget område två gånger per år och samtidigt rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2012-09-05 beslutade kommunstyrelsen att godkänna en mall för internkontrollplan samt en process kring framtagande av internkontrollplan. I den framgår att en risk- och väsentlighetsanalys ska finnas med som underlag inför beslut om internkontrollplan, förvaltningarna ska genomföra risk- och väsentlighetsanalysen och nämnderna ska välja kontrollmoment och besluta om planen.

Mallen för internkontrollplanens utformning innefattar: rutin/system, kontrollmoment, kontrollansvarig, omfattning, frekvens, metod och vid avvikelse omgående rapportering till (d.v.s. vem som ska erhålla rapporteringen). Det finns en "bruttolista" som ska bedömas utifrån risker och som ska resultera i nya kontrollområden för det kommande året.

Enligt processen ska kontrollmoment kategoriseras som varaktiga eller utbytbara kontroller. Varaktiga kontroller behöver alltid kontrolleras därför att de är väsentliga ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv och innebär en större risk för verksamheten.

För hantering av utbytbara kontroller sker hänvisning till att återrapportering enligt reglementet ska ske två gånger årligen. Om nämnden vid den första uppföljningen har ett antal kontrollmoment som följts upp och fungerar bra ska dessa försvinna ur planen och nya kontrollmoment komma till.

Kommunstyrelsen ska, i enlighet med fastställda budgetregler, ge en samlad bedömning av hela kommunens arbete med intern kontroll i årsbokslutet.

3. Kommunstyrelsen

3.1. Övergripande målstyrning

Kommunstyrelsens verksamhetsplan antogs 2021-12-15 och 2022-01-16. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt 25 egna mål. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde för 2022, 2023 och 2024.

Enligt kommunens policy för målstyrning och roller ska kommunstyrelsens målstyrning och roller behandlas årligen. Utvärdering av målstyrning och roller i kommunen skedde i november 2022.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Har målvärdet uppnåtts 2022?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	4	8	3 mål bedöms uppnås 1 mål bedöms inte uppnås	Nej, se EY kommentar nedan
Trygg och säker uppväxt	4	7	1 mål bedöms uppnås 3 mål bedöms inte uppnås	I delårsuppföljningen prognosticerades bristande måluppfyllnad för två av styrelsens mål. För dessa framgår inte åtgärder av delårsuppföljningen.
God folkhälsa	1	1	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt
Trygg och värdig ålderdom	3	3	Samtliga mål bedöms inte uppnås	Nej. Av delårsuppföljningen framgår inga åtgärder för året. Av årsredovisningen framgår vissa åtgärder för kommande år.
Attraktiv bostadsort	7	7	5 mål bedöms uppnås 2 mål bedöms inte uppnås	Nej. Åtgärder framgår inte av delårsuppföljningen.
Hållbar utveckling	6	6	3 mål bedöms uppnås 3 mål bedöms inte uppnås	Nej. Åtgärder framgår inte av delårsuppföljningen.
EY Kommentarer	<p>För ett av styrelsens mål till kommunmålet "Mod och framtidstro" framgår att målet inte bedöms uppfylls. Av delårsuppföljningen framgick en prognos om att målet skulle uppfyllas, dock med kommentaren "utfall oklart". Vi noterar också att ett annat av styrelsens mål för kommunmålet bedöms uppfyllt trots att utfallet för vissa mått är sämre än målvärdet. I årsredovisningen framgår dock grund för bedömningen.</p> <p>För flera av styrelsens mål till kommunmålet "Trygg och säker uppväxt" framgår det att det är svårt för enbart en nämnd att påverka utfallet. För flera av målen saknas också mått för att bedöma måluppfyllnad, varför de bedöms som inte uppfyllda.</p> <p>Totalt har fyra mål bedömts som uppfyllda trots att utfallet understigit målvärdet för 2022. Exempelvis bedöms målet "Invånare och lokala aktörer använder Oxelösunds platsvarumärke #OXLS i marknadsföring och inlägg om Oxelösund" som uppfyllt trots att andel företagare som använder Oxelösunds platsvarumärke i marknadsföring legat på 1 % mot ett målvärde på 15 %.</p>			

3. Kommunstyrelsen

3.2. Ekonomisk uppföljning

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av styrelsen samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2022-04-27	2022-06-01	2022-10-05	2022-11-23	2023-03-15
Nämndens bedömning/utfall	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Övrig ekonomisk uppföljning	<ul style="list-style-type: none">▶ Uppföljning inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt presenteras i avsnitt 3.3.▶ Vid sammanträdet i januari beslutar styrelsen om finansiering av sommargåva och julgåva 2021.▶ Vid sammanträdet i mars beslutar styrelsen om driftanslag för förändringar av hyror och kapitalkostnader för nämnderna.▶ Vid sammanträdet i mars godkänns kommunstyrelseförvaltningens föreslagna investeringar för 2023-2025.▶ I den ekonomiska uppföljningen för april prognosticerades ett överskott på 2,3 mnkr för helåret 2022. Orsaken uppgavs främst vara intäkter från skogsavverkning och positiva avräkningar för köpt verksamhet under 2021.▶ I delårsuppföljningen framgår att årsprognosen är en positiv budgetavvikelse på 4,2 mnkr, men i tjänsteskrivelsen för delårsuppföljningen står det att ett underskott på 4,2 mnkr prognosticeras.▶ Vid sammanträdet i oktober beslutar styrelsen om anslag för förändring av hyror och kapitalkostnader perioden september-december 2022.▶ Per budgetuppföljning i oktober var årsprognosen en positiv budgetavvikelse på 4,7 mnkr för helåret 2022. Orsaken till det positiva utfallet uppgavs främst vara intäkter från skogsavverkning och positiva avräkningar för köpt verksamhet under 2021 samt lägre kostnader för personal.				

3. Kommunstyrelsen

3.3. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunallagen (6 kap. § 1) stipulerar kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Styrelsen ska enligt kommunallagen utöva uppsikt över kommunens nämnder och bolag.

Styrelsen ska (6 kap. § 11) följa de frågor som kan ha effekt på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Enligt (6 kap. § 12) får kommunstyrelsen begära in yttranden och upplysningar som behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter från övriga nämnder, beredningar och anställda i kommunen.

I tabellerna redovisas kommunstyrelsens uppsikt under 2022, fördelat på ekonomisk uppföljning och övrig uppföljning.

Ekonomisk uppföljning av kommunen				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	2022-04-27	2022-06-01	2022-10-05	2022-11-23
Nämndens bedömning	Positivt	Positivt	Positivt	Positivt
Kommentar	<ul style="list-style-type: none"> Vid budgetuppföljning per mars och april redovisas en positiv helårsprognos, men även budgetavvikelser i verksamheterna på grund av negativa budgetutfall i vissa nämnder. I delårsrapporten samt vid den ekonomiska uppföljningen för hela kommunen per oktober är prognoserna för verksamheternas budgetutfall också positiva. 			

Övriga ärenden

Avser	Sammanträde	Ärende
VON	2022-08-31	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen beslutar fastställa reviderat reglemente för vård- och omsorgsnämnden. I det reviderade reglementet fräntas vård- och omsorgsnämnden ansvar för folköl- och tobaksinspektionen i syfte att så långt som möjligt samla kommunens tillsynsverksamhet under en och samma nämnd. Kommunfullmäktige hade tidigare beslutat om att revidera reglementet, men länsstyrelsen poängterade under våren 2022 att kommunfullmäktiges beslut och de revideringar som hade gjorts inte var tillräckliga för att överföra all tillsyn gällande folköl och tobak.
	2022-10-05	<ul style="list-style-type: none"> Kommunstyrelseförvaltningen och äldreomsorgsförvaltningen har med extern konsult utrett kommunens förutsättningar att tillhandahålla ändamålsenliga lägenheter och personalytor för sina äldreboenden. I rapporten framgår olika möjliga scenarier. Styrelsen ställer sig bakom de delar i rapporten som är gemensamma för de olika alternativen. Styrelsen utser styrgrupp för behandling och framtagande av beslut för den strategiska planeringen av äldreomsorgsförvaltningens framtida lokalanvändande, att återkomma med förslag till beslut vid kommunstyrelsens sammanträde i december 2022.
MSN	2022-08-31	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen beslutar fastställa reviderat reglemente för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. I det reviderade reglementet får miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvar för folköl- och tobaksinspektionen i syfte att så långt som möjligt samla kommunens tillsynsverksamhet under en och samma nämnd. I det reviderade reglementet ingår också tillsyn av tobaksfria nikotinprodukter.
	2022-10-26	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner omfördelning av 4,2 mnkr från investeringsramen till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för investering till sammankoppling gång- och cykelväg längs väg 510.
	2022-11-23	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen antar taxa för handel med receptfria läkemedel, folköl, tobaksvaror och tobaksfria nikotinprodukter.

3. Kommunstyrelsen

3.3. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Uppsiktsplikt		
Avser	Sammanträde	Ärende
KFN	2022-04-27	<ul style="list-style-type: none"> Fritidsplan för kommunen behandlas. Med utgångspunkt från att riktlinjer för styrdokument i Oxelösunds kommun, enligt vilken en plan ska fastställas av den politiska nivå som har det närmaste ansvaret, beslutar kommunstyrelsen att återföra ärendet till kultur- och fritidsnämnden för beslut. Medborgarförslag om minnesplats för civila och militära utlandsveteraner i fredsbevarande tjänst behandlas. Kultur- och fritidsnämnden ges i uppdrag att ta fram ett förslag till hur en minnesplats kan utformas, till en maximalt kostnad av 200 tkr.
	2022-11-23	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner rapport om statusinventering av Ramdalsanläggningen och ger kommunchef i uppdrag att återkomma med förslag till åtgärd med anledning av genomförd statusinventering.
UN	2022-03-16	<ul style="list-style-type: none"> Avräkning för barn- och elevpeng perioden januari-februari 2022 godkänns. Styrelsen godkänner utredning om framtida användande av Breviksskolans lokaler, ger kommunchefen förlängt uppdrag att utreda långsiktig användning av Breviksskolan med återkoppling senast vid kommunstyrelsens sammanträde i oktober 2023 och utser Breviksskolan till evakueringskola för elever vid Peterslundsskolan under ombyggnad av skolan 2022-2023. Styrelsen informeras om kulturskolans intäkter och avgifter. Styrelsen godkänner informationen och fastställer föreslagna avgifter för kulturskolan 2022.
	2022-04-27	<ul style="list-style-type: none"> Motion om införande av avgiftsfri undervisning i den nya kulturskolan behandlas. Styrelsen beslutar att ge utbildningsnämnden i uppdrag att utreda kommunens ekonomiska förutsättningar för en avgiftsfri kulturskola samt att väga in frågan i arbetet med mål och budget 2023-2025. Motion om anpassning av köken i kommunens skolor och förskolor från mottagningskök till tillagningskök behandlas. Utbildningsnämnden har på remiss behandlat motionen och anser att den efterfrågade funktionen redan är uppfylld. Styrelsen beslutar därmed att motionen anses besvarad.
	2022-06-01	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen ger kommunchefen i uppdrag att utreda den långsiktiga användningen av D-skolan och Torgskolan, att återkopplas senast vid kommunstyrelsens sammanträde i november 2023 med anledning av bland annat utbildningsnämndens beslut om ny förskole- och skolorganisation.
	2022-08-31	<ul style="list-style-type: none"> Projektplanen "Renovering av Peterslundsskolan" godkänns och styrelsen beslutat finansiera Fas 1 i den upphandling som skett med 9 000 tkr ur investeringsbudget.
	2022-10-05	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner avräkning barn- och elevpeng 2022 för perioden mars-september 2022 (inklusive retroaktivt) och avräkningen omfördelas till styrelsens reserv för oförutsedda utgifter. Avräkningen uppgår till -1 363 tkr.
	2022-11-23	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner avräkning barn- och elevpeng 2022 för perioden oktober-december 2022 (inklusive retroaktivt) och finansieras via styrelsens reserv för oförutsedda utgifter. Avräkningen uppgår till 1 350 tkr. Styrelsen ger kommunchefen i uppdrag att söka tillstånd som krävs för att införa kamerabevakning vid Oxelöskolan och när tillståndet erhållits återkomma till styrelsen med förslag till försöksverksamhet av kamerabevakning vid Oxelöskolan.
	Övrigt	

3. Kommunstyrelsen

3.4. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas kommunstyrelsens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2021-11-24	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, sju rutiner med kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja.
Framgår kontrollansvarig?	Ja.
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2022?	Ja. 2022-06-01 2022-10-26
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljningen i juni ingår fem kontrollmoment och för samtliga rapporteras avvikelser. Åtgärder framgår för samtliga avvikelser, men för en av avvikelserna inom kontrollmomentet <i>Koncerngemensamma styrdokument och policyer</i> framgår endast att åtgärd har vidtagits, inte vad det innebär. Vid uppföljningen i oktober ingår fyra kontrollmoment och för ett rapporteras avvikelser. Åtgärder framgår för rapporterade avvikelser. Vid uppföljningen i oktober återrapporteras också planerade åtgärder för avvikelser som identifierades vid uppföljningen i juni.
Har styrelsen rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja.
EY Kommentar	Inget att anmärka.

4. Vård- och omsorgsnämnden

4.1. Övergripande målstyrning

Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsplan antogs 2021-12-15. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt 16 egna mål. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. Vissa mål är nya och saknar därmed ingångsvärden.

Vid sammanträdet i december behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Har målvärdet uppnåtts 2022?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	2	2	Samtliga mål bedöms uppnås	Ej tillämpligt.
Trygg och säker uppväxt	1	1	Målet bedöms uppnås	Ej tillämpligt.
God folkhälsa	4	4	Samtliga mål bedöms uppnås	Ej tillämpligt.
Trygg och värdig ålderdom	5	6	2 mål bedöms uppnås. 3 mål bedöms inte uppnås	Nej, se EY kommentar
Attraktiv bostadsort	1	1	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Hållbar utveckling	3	3	2 mål bedöms uppnås. 1 mål bedöms inte uppnås.	Av delårsuppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts samt planerade ytterligare åtgärder.
EY Kommentarer	<p>Ett av nämndens mål till kommunmålet "trygg och värdig ålderdom" avser andel äldre med hemtjänst som känner förtroende för flertalet/all personal inom hemtjänsten. Målet uppnås inte. Det framgår att resultat för den nationella brukarundersökningen presenterades 2022-06-22. Bedömningen görs därmed att resultatet speglar arbetet som utfördes 2021. Av nämndens delårsuppföljning framgår inte om nya åtgärder ska vidtas med anledning av resultatet, men det uppges att hemtjänsten arbetar enligt fastlagd plan med aktiviteter för att höjda de äldres känsla av förtroende för personal. För målet framgår dock av årsredovisningen att aktiviteter har genomförts under den andra halvan av 2022 och att målet borde vara uppnått vid årsskiftet, men att det saknas nya mätningar för att verifiera det.</p> <p>Samma resonemang framförs också gällande nämndens mål om andel äldre i särskilt boende som känner förtroende för flertalet/all personal. För detta mål framgår inte heller av delårsuppföljningen några nya åtgärder med anledning av resultat i den nationella brukarundersökningen, men att arbete fortgår enligt fastlagd plan. För målet framgår dock av årsredovisningen att aktiviteter har genomförts under den andra halvan av 2022 och att målet borde vara uppnått vid årsskiftet, men att det saknas nya mätningar för att verifiera det.</p> <p>Nämndens tredje mål för kommunmålet "trygg och värdig ålderdom" som inte bedöms uppnås avser hemtjänstens effektivitet. Av nämndens delårsuppföljning framgår att målet prognosticerades inte uppfyllas. Omständigheter som har påverkat förutsättningarna för måluppfyllnad framgår, men det framgår inte om nya åtgärder ska vidtas för att uppnå måluppfyllnad.</p>			

4. Vård- och omsorgsnämnden

4.2. Ekonomisk uppföljning

Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2022-04-26	2022-05-24	2022-09-28	2022-11-22	2023-02-28
Nämndens bedömning/utfall	Negativ	Negativ	Positiv	Positiv	Positiv
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ja, till KS (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom).	Ja, till KSF (för kännedom).	Ej tillämpligt
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">▶ Vid sammanträdet i april godkänns social- och omsorgsförvaltningen (SoF:s) samt äldreomsorgsförvaltningens (ÄoF:s) investeringsplan för 2023-2025. Det framgår att förvaltningarna ser ett behov av investeringar avseende digitalisering och IT, inventarier och utrustning.▶ I den ekonomiska uppföljningen för mars prognosticeras ett underskott på 5,1 mnkr för hela året, vilket hänförs till SoF, i huvudsak inhyrning av personal samt ökade kostnader avseende placeringar inom skyddat boende. Vidare framgår vissa åtgärder för att uppnå budget i balans, bland annat rekrytering av socialsekreterare och projektarbete med effektiv schemaläggning och resursplanering.▶ I den ekonomiska uppföljningen för april prognosticeras ett underskott på 5,1 mnkr för hela året. Vid sammanträdet där den ekonomiska uppföljningen godkänns föreslår förvaltningarna i åtgärder för budget i balans 2022 att nämnden anhåller från kommunfullmäktige att få redovisa budgetunderskott för 2022. Nämnden beslutar återremittera ärendet och uppdrar åt de båda förvaltningarna att titta på budgetens helhet och hur respektive förvaltning kan bidra till en budget i balans.▶ Vid sammanträdet i maj godkänns förändringsbeskrivning för 2023, vilken innehåller beskrivning av nödvändiga åtgärder för att nämnden ska klara sitt uppdrag inom tilldelad ekonomisk ram, att ligga till grund för beslut om ekonomiska ramar och mål i budget 2023-2025.▶ Vid sammanträde i augusti informeras nämnden om ekonomisk uppföljning per juli. Vid samma sammanträde godkänner nämnden information om åtgärder för budget i balans 2022. Nämnden bedömer för SoF att redan vidtagna och kommande föreslagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå en budget i balans 2022. För ÄoF beslutar nämnden att pågående aktiviteter ska fortsätta att bedrivas enligt tidigare fastställd plan.▶ De ekonomiska uppföljningarna per augusti och oktober prognosticerade båda en budget i balans för 2022. Båda uppföljningar godkänns av nämnden.▶ Vid sammanträdet i december beslutar nämnden om bidrag till föreningar och liknande grupper för 2023.▶ Vid sammanträdet i december beslutar nämnden att ansöka om statsbidrag hos länsstyrelsen för verksamhet med personligt ombud under 2023.				

4. Vård- och omsorgsnämnden

4.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas vård- och omsorgsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2021-12-15	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, tio kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja.
Framgår kontrollansvarig?	Ja.
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2021?	Ja. 2022-05-24 avser perioden januari-april 2022-11-22 avser perioden maj-oktober
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	I huvudsak. Vid uppföljningarna i maj och november framkommer noterade avvikelser, och i merparten av fallen åtgärdsbehov och åtgärder. Vid uppföljning i maj följs nio av tio kontrollområden upp. Ett moment rörande följsamhet till riktlinjer för placering av barn och unga kunde inte följas upp då det inte hade förekommit några nya placeringar gällande barn/unga under granskningsperioden. Resultatet för åtta av nio genomförda kontrollmoment godkänns, ett med viss tveksamhet. Kontrollmomentet som inte godkänns avser utredningstider av orosanmälningar för barn. Trots att resultatet från kontrollmomentet inte godkänns föreslås inga åtgärder, med hänvisning till att utredningarna som överskridit gränsen kommer avslutas inom kort. I sammanfattning i sammanträdesprotokollet där uppföljningen godkändes står dock att åtgärder har påbörjats. Vid uppföljning i november följs nio av tio kontrollområden upp. Kontrollmomentet avseende placering av barn och unga följs inte upp av samma anledning som i maj. Resultatet för åtta av nio genomförda kontrollmoment godkänns. Samma kontrollmoment godkänns inte som vid uppföljningen i maj. Åtgärd anges i detta fall, men endast i form av att ansvarig verksamhet uppmanas fortsätta arbetet med att minska utredningstiderna.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja, för kännedom.
EY kommentar	Inget att anmärka.

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.1. Övergripande målstyrning

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan antogs 2021-12-13. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt 10 egna mål. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. För ett mått saknas målvärden.

Vid sammanträdet i december behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Har målvärdet uppnåtts 2022?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	1	5	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Trygg och säker uppväxt	2	3	Samtliga bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
God folkhälsa	2	3	Samtliga bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Trygg och värdig ålderdom	2	2	Samtliga bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Attraktiv bostadsort	2	4	Samtliga bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Hållbar utveckling	1	2	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
EY Kommentarer	<p>För nämndens mål till kommunmålet "<i>Mod och framtidstro</i>" bedöms målet uppnås, trots att flera av måtten till målet har ett utfall lägre än målvärdet för 2022. Bedömningen förklaras med att förutsättningarna och omständigheterna rörande målet har förändrats och att måtten kommer revideras till 2023.</p> <p>För nämndens mål till kommunmålet "<i>God folkhälsa</i>" bedöms båda målen vara uppfyllda. För ett av målen finns två mål, där det ena inte har ett målvärde och det andra har ett utfall betydligt lägre än målvärdet. Detta gäller att antalet besökare på fritidsgårdens aktiviteter uppgick till 3 992 under 2022 mot ett mål på 8 500. Avvikelsen förklaras delvis med vissa pandemirelaterade restriktioner under våren.</p> <p>För nämndens mål till kommunmålet "<i>Trygg och värdig ålderdom</i>" bedöms samtliga mål vara uppfyllda, trots att utfallet för måttet till ett av nämndens mål är lägre än målet för 2022. Varför målet bedöms uppnås trots utfallet framgår ej. Det framgår dock att måttet kommer att justeras inför 2023 då det räknas på ett nytt sätt.</p> <p>För nämndens mål till kommunmålet "<i>Attraktiv bostadsort</i>" bedöms samtliga mål vara uppfyllda, trots att två av tre mått till ett av målen har ett lägre utfall för 2022 än målvärdet. För ett av måtten, vilket avviker kraftigt, uppges att måttet är missvisande och kommer att tas bort till 2023.</p> <p>Sammantaget bedöms 4 mål som uppfyllda trots att utfallet för vissa mått för de målen varit sämre än målvärdet.</p>			

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.2. Ekonomisk uppföljning

Kultur- och fritidsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2022-04-19	2022-05-17	2021-09-20	2021-11-15	2023-03-06
Nämndens bedömning/utfall	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom).	Ja, till KSF (för kännedom)	Ej tillämpligt.
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">▶ Vid sammanträdet i mars antog nämnden förvaltningens förslag på fördelning av föreningsbidraget barn och unga, föreningsbidrag vuxna. Därutöver beslutas om fördelning av anläggningsbidrag, bidrag till kulturföreningar och bidrag till studieförbund.▶ Vid sammanträdet i mars beslutar nämnden ge kultur- och fritidschefen i uppdrag att starta och genomföra investeringsprojekt för investeringar på Ramdalens idrottsplats.▶ Vid sammanträdet i mars beslutade nämnden om investeringsplan för 2023-2025.▶ I delårsuppföljningen framgår att de flesta av nämndens verksamheter hade ett överskott. Ett undantag är café och uthyrningsverksamheten som hade ett underskott till följd av lägre försäljning än förväntat.				

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas kultur- och fritidsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2021-12-13	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, fem kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja.
Framgår kontrollansvarig?	Ja.
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2021?	Ja 2022-05-17 2022-11-15
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i maj framkom inga avvikelser för fyra av fem av de kontrollmoment som följdes upp. För kontrollmomentet där brister identifierades förslogs åtgärder. Vid uppföljning i november framkom inga avvikelser för fyra av fem av kontrollmomenten. Samma kontrollmoment - uppföljning av att rutiner av internt och externt personlarm efterföljts - uppvisade brister som vid uppföljningen i maj. Åtgärder förslogs för det kontrollmomentet. Dessa är till viss del samma åtgärder som föreslogs i maj.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja, för kännedom.
EY kommentar	Inget att anmärka.

6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

6.1. Övergripande målstyrning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan antogs den 2021-12-14. Utifrån fullmäktiges 6 kommunmål har nämnden fastställt 13 egna mål. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. För ett mål saknas målvärden.

Vid sammanträdet i december behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Har målvärdet uppnåtts 2022?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	2	2	Samtliga bedöms uppnås	Ej tillämpligt
Trygg och säker uppväxt	2	2	Samtliga bedöms uppnås	Ej tillämpligt
God folkhälsa	3	6	Samtliga bedöms uppnås	Ej tillämpligt
Trygg och värdig ålderdom	2	2	Samtliga bedöms uppnås	Ej tillämpligt
Attraktiv bostadsort	3	5	Samtliga bedöms uppnås	Ej tillämpligt
Hållbar utveckling	1	1	Målet bedöms inte uppnås.	Nej, se EY kommentar
EY Kommentarer	<p>Av nämndens delårsuppföljning framgår avseende kommunmålet "Hållbar utveckling" att behovsutredning har konstaterat att inspektion av enskilda avlopp behövde prioriteras bort under 2022, trots att sådana inspektioner var ett mål i nämndens verksamhetsplan. Till följd av detta bedömdes det vid delårsbokslutet vara osäkert om några inspektioner av enskilda avlopp skulle kunna genomföras under 2022. Av delårsuppföljningen framgår inte några åtgärder för att hantera detta. Av nämndens årsredovisning framgår att en tillfällig förstärkning under hösten möjliggjorde att ett antal äldre inspektioner följdes upp, men målet bedöms inte vara uppfyllt.</p> <p>Av nämndens årsredovisning framgår att 3 nämndmål hade ett eller utfall under målvärdet som ändå i årsredovisningen bedöms vara uppnådda. Exempelvis bedöms nämndmålet "Tillsyn av förskolor och skolor" som uppfyllt trots att 13 inspektioner genomförts mot ett mål på 16 inspektioner för 2022.</p>			

6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

6.2. Ekonomisk uppföljning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2022-04-19	2022-05-18	2022-09-21	2022-11-16	2023-02-22
Nämndens bedömning/utfall	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för åtgärd)	Nej, endast till förvaltningschef och verksamhetsekonom	Ej tillämpligt
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">▶ Per budgetuppföljning i mars noteras att avgiftsintäkter är högre än budgeterat, främst på grund av debitering av bygglov. Lägre bidrag beror på att statsbidrag för Lonaprojekt bokförs i samband med att det finns kostnader för projektet, och att mindre övriga intäkter beror på mindre vidarefakturering av kostnader. Mindre kostnader för personal uppges bero på ej fulltalig personal inom Miljö- och Hälsoskydd och Bygglov och ej budgeterad föräldraledighet. Vidare uppges att vakanser inom miljö och bygg kommer täckas upp under våren av konsulter vilket kommer leda till att överskottet minskar. Per budgetuppföljningen i April beskrivs i stort samma avvikelser som budgetuppföljning per mars.▶ Per delårsuppföljningen noteras att intäkter är högre än budgeterat på grund av bland annat högre intäkter inom bygglov. Miljö- och Hälsoskydd har haft sammantaget lägre kostnader än budgeterat på grund av vakanser bland miljöskyddsinspektörer, vilket delvis vägts upp av högre kostnader för konsulter som anlitas för arbete med förorenade områden.▶ Vid budgetuppföljningen per oktober noteras att kommunen påverkas av kriget i Ukraina genom högre pris på Bitumen (bindemedel i asfalt). Detta uppges innebära att de flesta investeringsprojekt får en högre kostnad än kalkylerats men att detta kommer kunna hanteras med vissa omfördelningar.				

6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

6.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas miljö- och samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2021-12-14	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, fyra kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Nej.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja.
Framgår kontrollansvarig?	Ja. För tre kontrollmoment anges "enheterna" eller liknande varianter. Av den grundläggande granskningen för 2021 framgår att det finns en utsedd samordnare för respektive enhet. Det är samordnaren vid enheten som är ansvarig. Vi har inte kunnat bekräfta om den rollen finns kvar.
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2021?	Ja. 2022-06-14, för tidsperioden 2021-11-01 till 2022-04-30. 2022-12-13, för tidsperioden 2022-05-01 till 2022-10-31.
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljningen i juni hade tre av fyra kontrollmoment genomförts. Ett av de tre fick inte godkänt. För detta moment framgår åtgärder. Momentet som inte hade genomförts genomförs senare och återrapporteras för tidsperioden 2021-11-01 till 2022-04-30 separat i december. Vid det tillfället får kontrollmomentet godkänt. Vid uppföljningen i december hade tre av fyra kontrollmoment genomförts för perioden 2022-05-01 till 2022-10-31. Av dessa fick samtliga godkänt. Samma kontrollmoment hade inte genomförts som vid föregående uppföljning. Det uppges att kontrollmomentet ska genomföras i januari 2023 och återrapporteras till nämnden i nära anslutning till den perioden.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja.
EY kommentar	I den ursprungliga internkontrollplanen för 2022 angavs att uppföljning endast skulle ske en gång per år, men detta revideras till två gånger per år vid nämndens sammanträde 2022-06-14.

7. Utbildningsnämnden

7.1. Övergripande målstyrning

Utbildningsnämndens verksamhetsplan antogs den 2021-12-13. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt 10 egna mål. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. För flera mått anges "öka" som målvärde, men dessa är nya och jämförelsemöjligheten är därmed begränsad.

Vid sammanträdet i december behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Har målvärdet uppnåtts 2022?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	2	3	1 mål bedöms uppnås. 1 bedöms inte uppnås.	Nej. Av delårsuppföljningen framgår inte åtgärder för att uppnå mål.
Trygg och säker uppväxt	1	2	1 mål bedöms uppnås.	Ej tillämpligt
God folkhälsa	3	3	2 mål bedöms uppnås. För 1 mål framgår inte utfall	Ej tillämpligt
Trygg och värdig ålderdom	1	1	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt
Attraktiv bostadsort	1	1	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt
Hållbar utveckling	2	2	1 mål bedöms uppnås. 1 mål bedöms inte uppnås.	Nej. Av delårsuppföljningen framgår inte åtgärder för att uppnå mål.
EY Kommentarer	<p>För ett av nämndens mål till kommunmålet "Mod och framtidstro" har ett av två mått till nämndens mål inte nåtts, men målet bedöms ändå uppnås.</p> <p>För nämndens mål till kommunmålet "Trygg och säker uppväxt" hade ett av måtten inte något målvärde.</p> <p>Ett av nämndens mål till kommunmålet "God folkhälsa" framgår som ett mål i verksamhetsplanen men följs inte upp i årsredovisningen. För nämndens övriga mål till kommunmålet bedöms målen uppnås, trots att det inte framgår målvärden för 2022.</p> <p>Ett antal mått var nya för 2022 och därmed fanns inget målvärde. För flera av dem framgick målvärdet "öka" för målen i verksamhetsplanen men inte i årsredovisningen.</p>			

7. Utbildningsnämnden

7.2. Ekonomisk uppföljning

Utbildningsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning					
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2022-04-21	2022-05-16	2022-09-26	2022-11-22	2023-02-27
Nämndens bedömning	Negativ	Negativ	Positiv	Positiv	Negativ
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ja, till KS (för kännedom)	Ja, till KS (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom)	Ja, till KSF (för kännedom)	Ej tillämpligt
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none">▶ Vid budgetuppföljningen per mars visade nämnden ett underskott om 892 tusen kronor och prognosticerade ett underskott för året på 3,9 miljoner kronor. Detta hänvisas bland annat till högre kostnader för personal och köp av verksamhet. Komvux och SFI är den verksamhet som har störst avvikelse från budget, ett negativt resultat till och med mars på 1,1 miljoner kronor. Vidare framgår att det rådet oklarhet kring de faktiska kostnaderna för kost varför dessa bokförs till budgeterade värden till och med mars månad.▶ Vid nämndens godkännande av budgetuppföljningen per mars ges förvaltningschefen i uppdrag att föreslå åtgärder för en budget i balans avseende vuxenutbildning samt konsekvenserna av åtgärderna, att presenterar till utbildningsnämnden 2022-05-16.▶ Vid budgetuppföljningen per april redovisas ett negativt resultat om 1,4 miljoner kronor. Förvaltningschefens uppdrag att presentera åtgärder för att nå budget i balans avseende vuxenutbildning förlängs, att rapporteras 2022-08-29.▶ Vid sammanträdet 2022-08-29 presenteras utredning gällande vilka åtgärder som ska vidtas för att nå en budget i balans avseende Vuxenutbildningen. Nämnden beslutar vidta förslagna åtgärder, motsvarande 2 miljoner kronor för att nå en budget i balans.▶ Vid delårsuppföljningen per augusti redovisas ett positivt resultat om 1,8 miljoner kronor per augusti månad och prognosticeras ett resultat för året på 0,2 miljoner kronor.▶ Vid budgetuppföljningen per oktober prognosticeras ett positivt resultat för åren 0,2 miljoner kronor, oförändrat från delårsuppföljningen.				

7. Utbildningsnämnden

7.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas miljö- och samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2021-12-13	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, sju kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja. 6 av 7 moment ska endast följas upp en gång och för de momenten framgår inte när uppföljning ska ske.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja.
Framgår kontrollansvarig?	Ja, men för vissa moment framgår endast "ekonom" eller "HR".
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja. 2022-05-16 2022-12-12
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i maj följdes ett kontrollmoment upp, vilken visade på avvikelser. Åtgärder föreslogs för att hantera avvikelserna. Vid uppföljningen i december följs samtliga kontrollmoment upp och avvikelser noteras för ett kontrollmoment. Vidtagna åtgärder för kontrollmomentet framgår. Kontrollmomentet avser upphandling och i internkontrollplanen framgår att det ska följas upp om avtal följs, utifrån ett slumpmässigt urval av avtal större än 1 000 kr. Vid kontrollen har kontot för inköp av läromedel setts över för tiden januari-november 2022.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Nej. Uppföljningen i maj rapporterades till förvaltningschef (för åtgärd) och ekonomichef (för kännedom). Uppföljningen i december rapporteras till internkontrollansvarig kommunstyrelseförvaltningen (för kännedom) och utbildningschef (för kännedom).
EY kommentar	Enligt beslutet om internkontrollplanen skulle uppföljning av åk 2 läsförmåga informeras om på utbildningsnämnden sammanträde i februari 2022. Av protokollet framgår ej om sådan uppföljning genomfördes.

8. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Svar
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?	<p>Delvis.</p> <p>Samtliga nämnder har antagit verksamhetsplan i tid. Alla nämnder har minst ett nämndmål för samtliga kommunmål. Enligt budgetregler kan nämnderna lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag med restriktivitet. Samtliga har antagit 8-30 nämndmål vardera. Kommunstyrelsen har antagit flest egna nämndmål.</p> <p>Nämnderna följer upp målen i samband med delårsbokslutet och årsredovisningen. Ett flertal nämnder, kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, kultur och fritidsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden bedömer vissa mål som uppfyllda trots att målvärdet inte nåtts. Åtgärder med anledning av prognos om missad måluppfyllelse framgår inte alltid.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?	<p>I huvudsak.</p> <p>Samtliga har upprättade internkontrollplaner. Internkontrollplanerna följer till stor del det format som framgår av reglementet. Vi noterar dock att det för vissa nämnder inte tydligt framgår åtgärder med anledning av avvikelser som identifierats i internkontrollen. Utbildningsnämnden har inte expedierat uppföljningen av intern kontroll till kommunens revisorer.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?	<p>I huvudsak.</p> <p>Styrelsen och samtliga nämnder har följt upp den egna ekonomin per mars, april, augusti och oktober i enlighet med angiven minimnivå i fastställda budgetregler. Merparten av nämnder har expedierat budgetuppföljningen till styrelsen i enlighet med budgetreglerna. Vid ett tillfälle har miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte expedierat uppföljningen till kommunstyrelsen. Sammantaget är detta utfall bättre än utfallet föregående år, då huvuddelen av flera nämnders uppföljningar inte hade expedierats.</p>

9. Källförteckning

Dokument:

- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Mål och budget 2022-2024
- ▶ Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2022
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2022
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan 2022
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan 2022
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsplan 2022
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan 2022
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2022
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan 2022
- ▶ Utbildningsnämndens internkontrollplan 2022
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan 2022
- ▶ Kommunstyrelsens protokoll 2022
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens protokoll 2022
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens protokoll 2022
- ▶ Utbildningsnämndens protokoll 2022
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens protokoll 2022
- ▶ Kommunstyrelsen delårsuppföljning delår 2022
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens delårsuppföljning 2022
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens delårsuppföljning 2022
- ▶ Utbildningsnämndens delårsuppföljning 2022
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens delårsuppföljning 2022
- ▶ Kommunstyrelsen årsredovisning 2022
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens årsredovisning 2022
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens årsredovisning 2022
- ▶ Utbildningsnämndens årsredovisning 2022
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens årsredovisning 2022