



För kännedom

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnämnden
Kultur- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder år 2021

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kiruna kommun har vi genomfört en grundläggande granskning av styrelsen och nämndernas ansvarsutövande. För 2021 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträttts av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogat revisions-PM.

Vår **sammanfattande bedömning utifrån** den grundläggande granskningen är att

- Kommunstyrelsens, kultur- och utbildningsnämndens, socialnämndens, miljö- och byggnämndens ansvarsutövande har under år 2021 **inte varit helt tillräckligt**.
- Överförmyndarnämndens ansvarsutövande i **allt väsentligt varit tillräckligt**.

För kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden är det ej möjligt att bedöma ändamålsenlighet då nämnderna inte redogör för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.

I övrigt hänvisar vi till bifogat revisions-PM.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendation** till kommunstyrelsen:

- Att styrelsen vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten och ekonomi.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer till kultur- och utbildningsnämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydliggör uppföljning av verksamhetsmässiga mål i delårs- och årsrapporter, i enlighet med gällande verksamhetsplan.
- Att nämnden vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydliggör uppföljning av verksamhetsmässiga mål i delårs- och årsrapporter, i enlighet med gällande verksamhetsplan.
- Att nämnden vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten och ekonomi.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer till miljö- och byggnämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden fortsatt prövar och vid behov vidtar åtgärder för en budget i balans.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer till överförmyndarnämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.

För Kiruna kommuns revisorer



Ann-Kristin Nilsson, ordförande



Sigurd Pekkari, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning Kiruna kommun år 2021", PwC, mars 2022.

Grundläggande granskning Kiruna kommun år 2021

Kiruna kommun
Mars 2022



*Michaela Nyman
Nikolina Djurovic*

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 styrelsens/nämndens 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

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

4. Dialog med verkställande organ (styrelse och nämnder)

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

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

Sammanfattning av bedömningar

	Ändamålsenlighet (verksamhetsmässiga mål)	Ekonomiskt tillfredsställande (ekonomiska mål + resultat)	Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Grön
Kultur- och utbildningsnämnden	E/T	Grön	Gul
Socialnämnden	E/T	Gul	Gul
Miljö- och byggnämnden	Gul	Gul	Gul
Överförmyndarnämnden	Grön	Grön	Grön

1

Kommunestyrelsen

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-04-19 § 125 beslutat att godkänna mål- och verksamhetsplan för år 2021 för kommunledningsförvaltningen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-02-08 §3 antagit en internbudget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Av kommunstyrelsens mål- och verksamhetsplan för 2021 framgår kommunstyrelsens mål för 2021. Målen är uppdelade i 5 olika perspektiv som vidare utmynnar i 14 framtagna mål för kommunstyrelsen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har i verksamhetsplanen antagit mål för styrelsens ekonomi. Utifrån det kommunövergripande målet för ekonomi om att " <i>Hålla en budget i balans</i> " har kommunstyrelsen i sin verksamhetsplan antagit två mål inom perspektivet ekonomi: <ul style="list-style-type: none"> - Att utveckla en kommungemensam struktur för prislappsbudgetering - Förtydliga kommunens investeringsprocess.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av styrelsens mål är mätbara, exempelvis " <i>Att färdigställa bredbandsutbyggnad för 11 byar och påbörja i ytterligare 4 byar</i> " och " <i>Att införa 5 digitala tjänster</i> ". Ett fåtal mål saknar tydliga mätbara indikatorer men samtliga mål har tillhörande aktiviteter för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har inte upprättat några särskilda direktiv för verksamhetens rapportering till styrelsen. Dock framgår direktiv för rapportering i kommunens budgetdirektiv 2021-2023. Vidare framgår av protokollet då kommunstyrelsen antog verksamhetsplanen att måluppfyllelsen följs upp i 2021 års delårsrapport och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av delårsrapport per augusti 2021 samt verksamhetsberättelse 2021 framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av delårsrapport per augusti 2021 redovisas status för de olika aktiviteterna för verksamhetsmålen. Av redovisningen framgår att majoriteten av styrelsens aktiviteter för att nå målen är påbörjade. Fyra aktiviteter har ej påbörjats, varav minst två av dem troligen inte kan genomföras under året och anges främst bero på vakanta tjänster i verksamheten. Majoriteten av aktiviteterna bedöms enligt delårsrapporten dock kunna genomföras i sin helhet under året.</p> <p>I samband med att styrelsen behandlade delårsrapport kan vi inte se att styrelsen vidtagit tydliga åtgärder för de mål som inte är slutförda eller uppfyllda. Styrelsen beslutade att godkänna delårsrapport per augusti 2021.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grönt	Av delårsrapport per augusti 2021 redovisas aktiviteterna för de ekonomiska målen som till största del uppfyllt samt påbörjat. Vidare prognostiserar styrelsen för helåret ett budgetöverskott, vilket är att anse som att tillräckliga åtgärder vidtagits.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2021 redovisas följande måluppfyllelse av styrelsens 14 verksamhetsmässiga mål: <ul style="list-style-type: none">- uppfylld: 7- till största del uppfylld: 3- påbörjat: 4
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens verksamheter visar ett starkt resultat för helåret. Resultatet uppgick till 17 700 tkr. Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2021 redovisas följande måluppfyllelse av styrelsen 2 ekonomiska mål: <ul style="list-style-type: none">- till största del uppfylld: 1- påbörjat: 1

Sammanfattning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Måluppfyllelsen för året bedöms som delvis uppfylld.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultatet uppgick till 17 700 tkr. Styrelsens ekonomiska mål bedöms som delvis uppfyllda.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten och ekonomi.

2

Kultur- och
utbildningsnämnden

Granskningsiakttagelser - Kultur- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-06-10 §76a antagit mål- och verksamhetsplan för 2021/2022 kulturens verksamheter samt §76b mål- och verksamhetsplan för 2021/2022 pedagogiska verksamheter.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-01-21 §3a. antagit en driftbudget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	KUF kulturverksamhet har de sex kommunövergripande perspektiven i verksamhetsplanen som sedan utmynnar i nio verksamhetsspecifika mål. Majoriteten av målen är uppsatta att uppnås under 2021. KUF pedagogiska verksamheter har de sex kommunövergripande perspektiven i verksamhetsplanen som sedan mynnar ut i nio verksamhetsspecifika mål. Det framgår inte av planen när dessa väntas uppnås.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit specifika mål för nämndens ekonomi. Budget ses som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade så att de är uppföljningsbara, men enbart ett få antal av målen har mätbara indikatorer (ex. förskolor har minst en behörig förskollärare per avdelning m.m.).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv för rapportering.

Granskningsiakttagelser - Kultur- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Av delårsrapport per augusti 2021 samt årsredovisning 2021 framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Resultat och avvikelser redovisas även i separata rapporter under året. I delårsrapport framgår inte om nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Nämndens delår- och årsredovisning saknar bedömning av huruvida nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen, denna fråga går därför ej att bedöma. Vi noterar dock av delårsrapport per augusti 2021 att nämnden, utifrån de kommunövergripande målen, redovisar status för olika aktiviteter. Mer än hälften av aktiviteterna bedöms för perioden som ej uppfyllda eller påbörjade. Det framgår även att de flesta målen bedöms vara uppfyllda under 2021 alternativt förväntas nås under 2022. Nämnden har i samband med behandling av delårsrapporten inte fattat några tydliga beslut om åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av delårsrapport prognostiserar nämnden för helåret en budget i balans, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtagits.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i verksamhetsberättelsen/årsredovisningen. Vi noterar att verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen, skiljer sig åt från de målområden som beskrivs i delår- och årsredovisning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av delårsrapport framgår att nämnden prognostiserar ett plus minus noll resultat år 2021. Av årsredovisningen framgår att nämnden uppfyller sina mål för ekonomin för 2021.

Sammanfattning - Kultur- och utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultatet uppgick till 0 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydliggör uppföljning av verksamhetsmässiga mål i delårs- och årsrapporter, i enlighet med gällande verksamhetsplan.
- Att nämnden vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten.

3

Socialnämnden

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har 2019-12-17 § 421 antagit en verksamhetsplan för 2020-2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har 2021-02-02 §4 antagit en internbudget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplan 2020-2022 framgår totalt fem mål för verksamheten år 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår ett mål för ekonomin samt tre tillhörande aktiviteter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade så att de är uppföljningsbara, men omfattar inte mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Av delårsrapport per augusti 2021 samt årsredovisning 2021 framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Nämnden rapporterar ekonomiska redovisningar i varje sammanträde. Redovisning av budget och budgetavvikelser tas upp i nämnd. I delårsrapport framgår inte om nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen.

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	E/T	<p>Nämndens delårsredovisning samt årsredovisning saknar bedömning av huruvida nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen, denna fråga går därför ej att bedöma.</p> <p>Vi noterar dock av delårsrapport per augusti 2021 att nämnden, utifrån de kommunövergripande målen, redovisar status för olika aktiviteter. Flertalet aktiviteter bedöms för perioden vara påbörjade och ett mindre antal aktiviteter som uppfyllda/ej uppfyllda.</p> <p>Nämnden har i samband med behandling av delårsrapporten inte fattat några tydliga beslut om åtgärder.</p>
	Gul	<p>d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p> <p>Av delårsrapport per augusti 2021 framgår att en aktivitet till största del uppnås, en aktivitet är påbörjad och en aktivitet uppnås ej. För helåret prognostiserar nämnden en negativ budgetavvikelse. Nämnden har i samband med behandling av delårsrapporten inte fattat några tydliga beslut om åtgärder.</p> <p>Nämnden har beslutat om handlingsplan för ekonomi i balans (antagen 2020-10-27 § 442). Av protokollet framgår att ekonomin följs upp månatligen. Insatser för ekonomi i balans är bl a kostnadssänkningar genom att minska bemanningsnivån inom ÄO, genomlysning av hemtjänsten i syfte att höja den inre effektiviteten samt uppdragit förvaltningen att skapa förutsättningar för att minska extern placeringskostnader.</p> <p>I samband med ekonomisk rapportering vid nämndens sammanträden under 2021 har nämnden fått redovisning om ökande underskott. Nämnden har utifrån erhållen rapportering inte fattat några ytterligare beslut om åtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i verksamhetsberättelsen/årsredovisningen. Vi noterar att verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen, skiljer sig åt från de målområden som beskrivs i delår- och årsredovisning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden når inte helt uppsatta mål för ekonomin. Enligt årsredovisningen redovisar nämnden ett budgetunderskott på - 8 mnkr.

Sammanfattning - Socialnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultatet uppgick till -8 mnkr, vilket är mindre än 1 procent av totalt driftbudgetram.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydliggör uppföljning av verksamhetsmässiga mål, i enlighet med gällande verksamhetsplanen i delårs- och årsrapporter.
- Att nämnden vid behov prövar och vidtar tydliga åtgärder för att nå antagna mål för verksamheten och ekonomi. I sammanhanget noterar vi nämndens minskande budgetunderskott under året.

4

Miljö- och byggnämnden

Granskningsiakttagelser - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-03 § 317, antagit verksamhetsplan för 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-03-11, §78, antagit en internbudget för sin verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplan 2021 framgår totalt fyra mål för verksamheten år 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit i verksamhetsplanen ett mål om att ha en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade så att de är uppföljningsbara, men omfattar inte mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inget direktiv/instruktion för rapportering. Det sker däremot rapportering till nämnd varje sammanträde.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av delårsrapport per augusti 2021 samt årsredovisning 2021 framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Resultat och avvikelser redovisas även i separata rapporter under året som vid budgetredovisning.

Granskningsiakttagelser - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av delårsrapport per augusti 2021 redovisas status för de olika aktiviteterna för styrelsens verksamhetsmål. Av redovisningen framgår att fyra av de sex uppsatta målen är delvis uppfyllda och att de andra två anses vara uppfyllda.</p> <p>Ur ett helårsperspektiv bedöms samtliga mål vara möjliga att uppnå om inledda processer ger avsett resultat.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Av delårsrapporten redovisar nämnden att mål för ekonomin (budget i balans) är delvis uppfyllt. I kommentar anges att budgeten uppvisar ett underskott som beror på att fakturering av tillsyns- och bygglovs inte kunnat göras under perioden men kommer att verkställas innan årets slut. För helåret prognostiserar nämnden en budget i balans.</p> <p>Vid varje nämndsammanträde rapporteras en budgetredovisning där åtgärder behöver vidtas eller ej. Av protokoll 2021-05-20 §182 beslutar nämnden om åtgärder för att säkerställa en budget i balans.</p>

Granskningsiakttagelser - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse 2021 redovisas följande måluppfyllelse av nämndens 12 verksamhetsmässiga mål: <ul style="list-style-type: none">- uppfylld: 3- till största del uppfylld: 4- påbörjat: 3- ej uppfyllt: 2
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse 2021 redovisas ett underskott om -761 tkr. Bedömning av måluppfyllelse för mål för ekonomin framgår ej.

Sammanfattning - Miljö- och byggnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultatet uppgick till -761 tkr, vilket understiger 2 procent av total budgetram.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden fortsatt prövar och vid behov vidtar åtgärder för en budget i balans.

5

Överförmyndarnämnden

Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2021-02-03 §7, fastställt verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2021-03-10 §16, fastställt internbudget 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen 2021 finns sex perspektiv som mynnar ut i sex mål formulerade för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har angett i verksamhetsplanen att mål för ekonomin är att ha en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade så att de är uppföljningsbara, men flertalet mål omfattar inte mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av delårsrapport per augusti 2021 samt årsredovisning 2021 framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Ekonomisk rapport över resultat redovisas per delår (jan-aug) 2021 samt helår 2021. Måluppfyllelse och resultat rapporteras i delårsrapporten 2021 samt årsredovisning 2021. Nämnden får löpande löpande rapportering avseende ekonomin vid sina sammanträden. Det sker även rapportering av utvärderingar av verksamhetsplanen för 2021.

Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti 2021 samt årsredovisning 2021 redovisas nämndens samtliga mål som uppfyllda, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti 2021 prognostiserar nämnden ett positivt resultat för helåret, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtagits.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Enligt årsredovisning 2021 redovisar nämnden att samtliga mål för verksamheten är uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisningen redovisar nämnden en budget i balans.

Sammanfattning - Överförmyndarnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Nämnden uppvisar en budget i balans år 2021.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.