

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Ludvika kommun

Mars 2021



*Marie Lindblad,
certifierad kommunal
revisor*

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 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

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 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommunfullmäktiges målstyrning

Kommunfullmäktige beslutade 25 maj 2015 (§ 192) om en styrmodell vilken består av en vision, tre strategiska målområden (vilka gäller för åren 2016 - 2024) och fem övergripande verksamhetsmål (vilka gäller för åren 2016 - 2020). Till detta antogs 18 resultatmått med syfte att indikera om ett visst mål har nåtts, är på väg att nås, eller inte nås. Resultatmått ska, där det är möjligt, utgå från mått som andra myndigheter eller organisationer publicerar i tid till årsredovisningen.

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En miljövänlig kommun
Finansiellt mål	Resultat minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunfullmäktige har uppdragit åt kommunstyrelsen att årligen besluta om tidsatta målvärden för de 18 resultatmått. Målvärden för perioden 2019 - 2020 antogs av kommunstyrelsen 2019-10-16 (§ 165). Nämnderna upprättar sedan målaktiviteter för att uppnå målen. Kommunstyrelsen, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden har inte med nämndbeslut fastställt målaktiviteter för 2020.

Vi har bedömt att målaktiviteter är att jämföra med mål i vår granskning. Målaktiviteterna är mätbara, men är just aktiviteter och inga mål som ska uppnås.

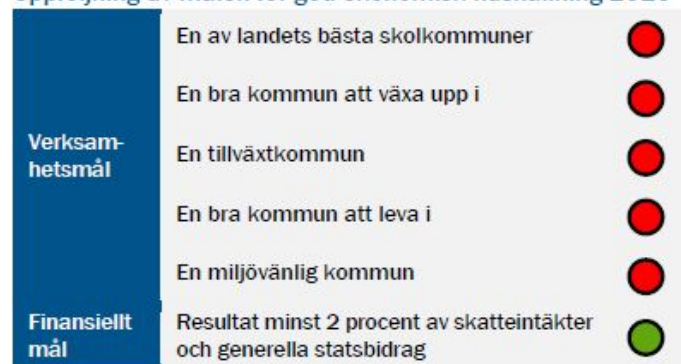
Det finns ett centralt direktiv från kommunstaben om att nämnderna tre gånger under pågående år ska rapportera till kommunstyrelsen hur det går med arbetet med de kommunövergripande verksamhetsmålen och med ekonomin. Detta direktiv gäller KS, KFN, SBN, SUN och VON. (MMB ingår i SBNs redovisning.) Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Kommunfullmäktiges målstyrning, forts

Flera av nämnderna har tidigare år haft målkort eller styrkort där verksamhetsmål även funnits med. Av de budgetar, verksamhetsplaner samt uppföljningar (Uppföljning 1-3 samt respektive nämnds årsredovisning/verksamhetsberättelse som vi tagit del av) kan vi inte utläsa hur dessa ev. verksamhetsmål ser ut och deras måluppfyllelse.

Vid årets slut redovisas den samlade måluppfyllelsen för de fem verksamhetsmålen i årsredovisningen.

Uppföljning av målen för god ekonomisk hushållning 2020



Varken av årsredovisningen eller av respektive nämnds verksamhetsberättelse/årsredovisning framgår utfallet vad avser genomförda målaktiviteter eller på något annat tydligt sätt hur respektive nämnds målaktiviteter bidragit till den samlade måluppfyllelsen. Vård- och omsorgsnämnden utgör dock ett undantag och redovisar hur många målaktiviteter som följt plan under året. Den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan redovisar även de utfallet för en rad nyckeltal/indikatorer, dock görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen.

Vi bedömer att det faktum att respektive nämnds måluppfyllelse avseende verksamheten inte framgår i vare sig årsredovisning eller av respektive nämnd egen verksamhetsberättelse/årsredovisning är en brist som påverkar möjligheten att bedöma nämndens ansvarstagande. Denna brist har därför lett till en röd markering avseende måluppfyllelse av verksamhetsmål i genomgången av nämnderna.

Vi är medvetna om att nämndernas uppföljning av mål är justerad för 2021 utifrån den nya målplanen 2021-2025. De rekommendationer vi lämnar bedömer vi dock är relevanta även efter förändringen.

Sammanfattning alla nämnder

Granskningsområde	KS	SUN	VON	KFN	MMB	SBN	GNU	GSN
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Röd	Röd	Röd	Röd	Röd	Gul	Ej möjligt att bedöma
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Röd	Grön	Röd
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Röd

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande generella rekommendationer:

- Alla nämnder bör tydliggöra vilka mål man arbetar mot och göra en strukturerad och heltäckande uppföljning och värdering av måluppfyllelsen.
- Inkludera gärna åtgärder för att nå ökad måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen i de handlingsplaner som upprättas. Under 2020 har det i princip varit ett ensidigt fokus på de ekonomiska målen i handlingsplanerna. Den samlade måluppfyllelsen för kommunen som presenteras i årsredovisningen visar att det hade behövts åtgärder avseende verksamhetsmålen också.

Sammanfattning Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Styrelsen bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen (målaktiviteterna) framgår inte av styrelsens uppföljning av den egna verksamheten eller i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 6,3 mnkr (inkl. gemensamma nämnder)
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Dec 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Dec 2019 (inkluderar verksamheten i upphandlingscenter och IT-center)
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns målaktiviteter som syftar till att bidra till måluppfyllelse av övergripande verksamhetsmål. Målaktiviteterna är dock inte fastställda av KS.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Ja
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, Uppf 1-3 samt månadsrapport och budgetrapport
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanerna har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Handlingsplan finns upprättad. Fanns prognos om underskott under året.

Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Det är en brist att måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen inte framgår av styrelsens handlingar. (Av uppf. 3 framgå att 15 av 23 målaktiviteter följer plan.)
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Positivt resultat + 6,3 mnkr (inkl gemensamma nämnder)

Sammanfattning Social- och utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen (målaktiviteterna) framgår inte av nämndens uppföljning av den egna verksamheten eller i årsredovisningen.
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 2020. Resultat mot driftbudget: IFO negativt resultat - 18,1 mnkr Utbildning positivt resultat + 7,9 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden behöver bli tydligare i sitt ansvarstagande för att få en ekonomi i balans. Vid prognos om ökat underskott behöver nya åtgärder vidtas/handlingsplanen kompletteras. Om nämnden bedömer att den inte har mandat att fatta nödvändiga beslut bör frågan lyftas till kommunfullmäktige.

Social- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Jan 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Jan 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns målaktiviteter som syftar till att bidra till måluppfyllelse av övergripande verksamhetsmål. Målaktiviteterna är dock inte fastställda av nämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja

Social- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Ja, Uppf 1-3 samt ekonomiska uppföljningar
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanerna har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, finns handlingsplaner, men inte tillräckliga. Låg verkningsgrad i handlingsplanen för IFO. Underskottet ökade under hösten, men inga nya åtgärder vidtogs/ingen justerad handlingsplan.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Det är en brist att måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen inte framgår av nämndens handlingar. (Av uppf. 3 framgå att 16 av 25 målaktiviteter följer plan.)
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	IFO negativt resultat - 18,1 mnkr Utbildning positivt resultat + 7,9 mnkr

Sammanfattning Vård- och omsorgsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Av verksamhetsberättelsen framgår att 5 av 15 målaktiviteter har genomförts under året.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 2,2 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden behöver framöver säkerställa att den beslutar om exempelvis verksamhetsplan och inte bara noterar informationen i protokollet.

Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Förvaltningen har tagit fram en verksamhetsplan. Nämnden noterar detta till protokollet i febr 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nov 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns målaktiviteter som syftar till att bidra till måluppfyllelse av övergripande verksamhetsmål. Målaktiviteterna är dock inte fastställda av nämnden. De finns i verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja

Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Ja, Uppf 1-3 samt månadsvis ekonomisk uppföljning
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanerna har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Handlingsplan fastställd av nämnden och redovisad vid de tre uppföljningstillfällena. Fanns prognos om underskott under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	5 av 15 målaktiviteter har följt plan enligt verksamhetsredovisning. (33% måluppfyllelse = rött)
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Positivt resultat 2,2 mnkr.

Sammanfattning Kultur- och fritidsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen (målaktiviteterna) framgår inte av nämndens uppföljning av den egna verksamheten eller i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 0,7 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Jan 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Jan 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Målaktiviteter har godkänts i jan 2020
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Ja, Uppf 1-3. Budgetuppf per mars är muntligt, allt annat som beslutsärende.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanen har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Handlingsplan finns upprättad, fanns prognos om underskott under året.

Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Det är en brist att måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen inte framgår av nämndens handlingar. (Av uppf. 3 framgå att 26 av 30 målaktiviteter följer plan.)
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Positivt resultat 0,7 mnkr

Sammanfattning Myndighetsnämnden miljö- och bygg

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen (målaktiviteterna) framgår inte av nämndens uppföljning av den egna verksamheten eller i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 0,3 mnkr.
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 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden behöver framöver säkerställa att den beslutar om exempelvis verksamhetsplan

Myndighetsnämnden miljö och bygg

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Ingår i SBNs plan, ej fastställd av MMB
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Febr 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ingår i SBNs målaktiviteter (en aktivitet)
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja

Myndighetsnämnden miljö och bygg

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS. Uppföljning för MMB ingår i SBNs redovisning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Målaktiviteter ingår i SBNs rapportering. Det finns en målaktivitet som är tydligt riktad till miljö och bygg samt flera andra som skulle kunna vara aktuella. Framgår dock inte tydligt.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ja, rapporteringen från SBN gör det. MMB-nämnden har uppföljningar av ekonomiskt utfall .
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanen (i SBNs handlingsplan) har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Ej tillämpligt, har inget underskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Det är en brist att måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen inte framgår av nämndens handlingar.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Plus 0,3 mnkr Inkluderat i årsredovisningen i SBNs resultat.

Sammanfattning Samhällsbyggnadsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen (målaktiviteterna) framgår inte av nämndens uppföljning av den egna verksamheten eller i årsredovisningen.
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 2020. Resultat mot driftbudget: Den skattefinansierade verksamheten inkl MMB + 2,0 mnkr. Den taxefinansierade verksamheten - 13,2 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden behöver bli tydligare i sitt ansvarstagande för att få en ekonomi i balans avseende den taxefinansierade verksamheten. Vid prognos om ökat underskott behöver nya åtgärder vidtas/handlingsplanen kompletteras. Om nämnden bedömer att den inte har mandat att fatta nödvändiga beslut bör frågan lyftas till kommunfullmäktige.

Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	nov 2019 (planen omfattar även MMB)
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	nov 2019, rev.budget samt detaljbudget jan 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Målaktiviteter är fastställda av nämnden, febr 2020
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla budget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja

Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Finns kommunövergripande direktiv (från tjänstemannanivå) om 3 uppföljningar till KS.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Ja, Uppf 1-3 samt ekonomiska uppföljningar
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Handlingsplanerna har haft tydligt fokus på ekonomi. Inga tydliga åtgärder är vidtagna avseende verksamhetsmålen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, Handlingsplaner finns. Dock räcker inte åtgärderna.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Det är en brist att måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen inte framgår av nämndens handlingar. (Av uppf 3 framgår att 18 av 22 målaktivieter följer plan)
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Samhällsbyggnadsnämnden inkl MMB -11,2 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten inkl MMB + 2,0 mnkr. Den taxefinansierade verksamheten - 13,2 mnkr

Sammanfattning Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

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 2020. Någon samlad bedömning av nämndens måluppfyllelse görs ej. Vi konstaterar att det finns uppföljning av verksamhetsmål även om nämnden inte gjort någon samlad bedömning.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 0,7 mnkr som återbetalats till medlemskommunerna.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Febr 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Okt 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i nämndplanen, sju inriktningsmål med tillhörande nyckeltal/indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ingår i nämndplanen
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje inriktningsmål har flera nyckeltal/indikatorer samt satta målnivåer.

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Okänt, nämnden omfattas inte av de centrala direktiven om de tre uppföljningarna
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Ekonomisk uppföljning samt rapport från upphandlingscenters chef där nämndplanen följs upp.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, se ovan.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Beslut om uppdrag/åtgärder/justerad inriktning sker vid rapport från upphandlingscenters chef
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Ej tillämpligt, har inget underskott
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsberättelse (febr 2021) redovisas ett antal nyckeltal/indikatorer i löptext. Någon samlad bedömning av nämndens måluppfyllelse görs ej. Vi har inte försökt göra någon samlad bedömning, men konstaterar att det finns uppföljning av verksamhetsmål även om nämnden inte gjort någon samlad bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ett mindre överskott på 0,7 mnkr återbetalas till medlemskommunerna. (Nämnden redovisas i årsredovisningen under KS som 0 tkr)

Sammanfattning Gemensamma servicenämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Ej möjligt att bedöma	Nämnden inte har några fastställda mål för sin verksamhet och därav ingen uppföljning av mål eller åtgärder för ökad måluppfyllelse. Vi kan utifrån detta därför inte bedöma om nämndens och dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
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 2020. Resultat mot driftbudget: - 3 mnkr IT-center redovisade en negativ avvikelse på 3 mnkr innan avvikelsen justerades till 0 kr. Den negativa avvikelsen fördelades mellan medlemmarna.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under år 2020. Nämnden har saknat fastställd budget, mål, verksamhetsplan samt dokumenterade uppföljningar av ekonomi och verksamhet..

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden behöver utveckla rutiner för att fastställa mål, budget, verksamhetsplan samt följa upp dessa på ett dokumenterat sätt.

Gemensamma servicenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Nej, verksamheten är inkluderad i KS verksamhetsplan
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Nämnden har noterat budgeten (jan 2020) är en nybildad nämnd, fanns inget skriftligt budgetunderlag i protokollet. Verksamheten är inkluderad i KS-budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nej
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Att hålla den budget man fått information om enligt ovan.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Ej tillämpligt, då det saknas mål för verksamheten.

Gemensamma servicenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Okänt, nämnden omfattas inte av de centrala direktiven om de tre uppföljningarna
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		En muntlig informationspunkt, finns inga skriftliga underlag i handlingarna
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Röd	Finns ingen dokumenterad uppföljning under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då det inte finns några tydliga verksamhetsmål och ingen tydlig uppföljning är det svårt att se några tydliga åtgärder i de få nämndhandlingarna.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Finns ingen spårbarhet kring ekonomisk uppföljning eller eventuella åtgärder i nämnden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Finns inga tydliga mål för verksamheten. Detta är en brist.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av KS handlingar framgår: IT-center redovisade en negativ avvikelse på 3 mnkr innan avvikelsen justerades till 0 kr. Den negativa avvikelsen fördelades mellan medlemmarna. Ekonomin för nämnden redovisas under KS som 0 kr i årsredovisningen.