

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Huddinge kommun

2024-04-11

KPMG AB

Antal sidor: 46

Innehåll

| | |
|--|----|
| 1. Sammanfattning | 06 |
| 2. Inledning / bakgrund | 08 |
| - Syfte | 09 |
| - Revisionsfrågor | 10 |
| - Revisionskriterier | 11 |
| 3. Metod, avgränsning och tidplan | 13 |
| 4. Resultat av granskningen | 15 |
| 5. Samlad bedömning och rekommendationer | 45 |

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning



KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.


Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder **i allt väsentligt** har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

På kommande slide finns sammanfattande bild med bedömning för tre huvudområden för varje nämnd/styrelse, inklusive rekommendationer.
















2. Inledning/bakgrund



1. Sammanfattning

| Bedömning revisionsområde | Kommunstyrelsen | Förskolenämnden | Grundskolenämnden | Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden |
|--|---|---|---|---|
| <i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i> |  |  |  |  |
| <i>Ekonomistyrning och uppföljning</i> |  |  |  |  |
| <i>Intern kontroll</i> |  |  |  |  |

1. Sammanfattning (forts.)

| Bedömning revisionsområde | Bygglövs- och tillsynsnämnden | Kultur- och fritidsnämnden | Socialnämnden | Natur- och stadsmiljönämnd en | Vård- och omsorgsnämnde n |
|--|---|--|---|---|---|
| <i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i> |  |  |  |  |  |
| <i>Ekonomistyrning och uppföljning</i> |  |  |  |  |  |
| <i>Intern kontroll</i> |  |  |  |  |  |

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

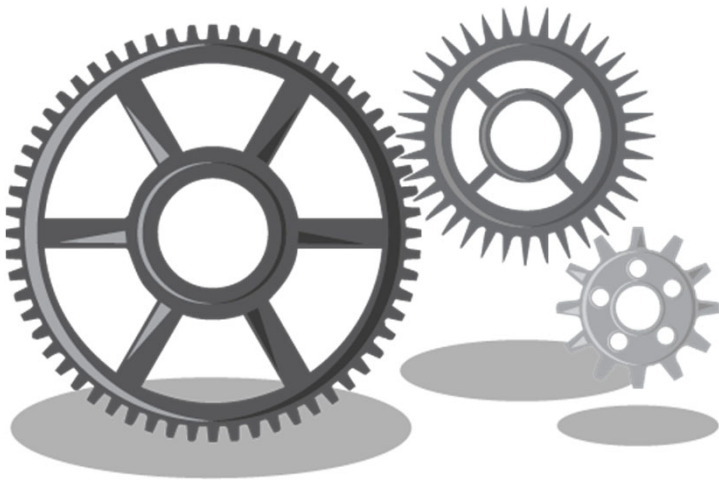
- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3.1 Avgränsning och metod



- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, Förskolenämnden, Bygglovs- och tillsynsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden, Natur- och stadsmiljönämnden samt Vård- och omsorgsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner.
 - Protokollsgranskning.
 - Skriftliga avstämningar.

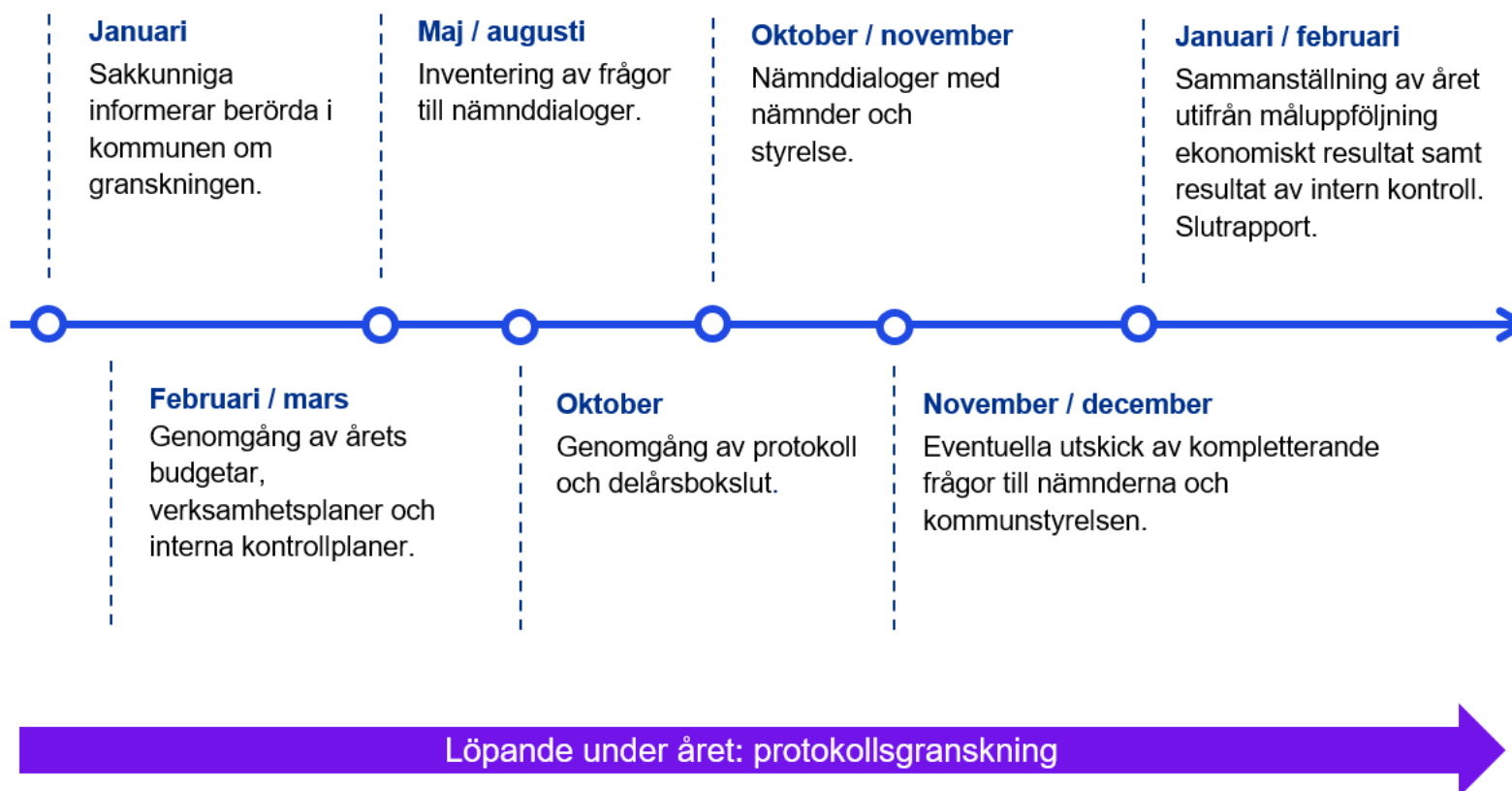
3. Metod, avgränsning och tidplan



3.2 Tidplan



Granskningen har följt nedanstående tidplan



4. Resultat av granskningen

4. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse och protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

4.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|--------|
| Antagen verksamhetsplan 2023 | Ja |
| Antal mål | 9 |
| Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål? | Ja |
| Har styrelsen formulerat egna mål? | Delvis |
| Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen | Ja |
| Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Styrelsens mål för verksamheten uppnås | Delvis |

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt nio mål.

Dessa är främst likställda med kommunfullmäktigemål. Styrelsen har i vissa fall formulerat egna mål utifrån kommunfullmäktigemål.

I kommunstyrelsens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats. I styrelsens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att styrelsen delvis uppfyller fem av nämndmålen. Övriga mål bedöms vara uppfyllda.

Styrelsen har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Styrelsen har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag
- Styrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Styrelsen uppnår i delvis målen för sin verksamhet
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 47 425 | 26 241 |
| Verksamhetens kostnader | -774 627 | -48 264 |
| Resultat | -728 902 | -22 023 |

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Styrelsen uppvisar i verksamhetsrapport för 2023 en negativ avvikelse mot budget med -22 023 MSEK. Resultatet anges bland annat bero på högre kapitaltjänstkostnader och högre kostnader för konsulter samt inhyrd personal.

Vid avstämning framkommer att styrelsen aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Styrelsen har delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Styrelsen följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Styrelsen bedriver delvis verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Styrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

| Intern kontroll | |
|---|--|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttorisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttorisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 5 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 2 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Ja |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Ja |
| Uppföljning har skett av samtliga granskningsområden 2023 | Styrelsen följer upp av bruttorisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens internkontrollarbete grundar sig i en bruttorisklista som årligen revideras och uppdateras. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som styrelsen ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Styrelsens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttorisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Styrelsen har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I styrelsens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att styrelsen inte färdigställt åtgärder kring två identifierade risker. Övriga riskåtgärder har genomförts.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll

| | |
|---|---|
| Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter | Ja |
| Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget | Ja |
| Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan | Ej tillämbart. Nämnderna arbetar utifrån bruttorisklistor. |
| Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan | Ej tillämbart. Nämnderna arbetar utifrån bruttorisklistor. |

Generella iakttagelser

Samtliga nämnder i kommunen har utvecklat mål med bakgrund mot kommunfullmäktigemål.

I kommunens delårsrapport för 2023 har kommunstyrelsen följt upp nämndernas arbete med målen.

Styrelsen har per delår i augusti följt upp nämndernas ekonomi i förhållande till budget.

Som ett led i sin uppsiktsplikt har sex kommungemensamma interna kontroller tagits fram för 2023. Samtliga nämnder, inklusive styrelsen själv kontrolleras mot dessa. Resultat för kontrollerna har kommunicerats till respektive förvaltning som ansvarar för att informera sin nämnd om resultatet och uppmanat förvaltningarna att vid behov skapa åtgärder.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna är ändamålsenlig.



4.2 Förskolenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|-------------------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 6 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | I allt väsentligt |

Generella iakttagelser

Förskolenämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sex mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller ett av nämndmålen. Vidare framkommer att nämnden inte uppfyller ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.2 Förskolenämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 732 381 | 7 051 |
| Verksamhetens kostnader | -1 645 705 | -10 651 |
| Resultat | -913 325 | -3 600 |

Generella iakttagelser

Förskolenämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -3,6 MSEK. Resultatet anges till största del bero på höga personalkostnader samt ökade kostnader för vikarier och inhyrd personal i egen regi. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.2 Förskolenämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 2 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 0 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Förskolenämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har genomfört åtgärder kring samtliga identifierade risker.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.3 Grundskolenämnden

| Verksamhetsstyrning och uppföljning | |
|--|--------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 6 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | Delvis |

Generella iakttagelser

Grundskolenämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sex mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden inte uppfyller tre av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår delvis målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.3 Grundskolenämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 501 133 | -1 573 |
| Verksamhetens kostnader | -3 556 209 | -988 |
| Resultat | -2 055 077 | -2 561 |

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -2,6 MSEK. Avvikelsen anges främst bero på ökade kostnader för lokalvård för skolor i eget regi. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.3 Grundskolenämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 2 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 0 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Grundskolenämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

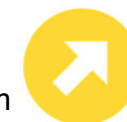
Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttonrisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. Emellertid har uppföljning av en av de två identifierade riskerna inte genomförts. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har genomfört åtgärder kring en av de två identifierade riskerna.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har delvis skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer delvis upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar delvis åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.4 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|-------------------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 6 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | I allt väsentligt |

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sex mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.4 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 583 451 | 1 509 |
| Verksamhetens kostnader | -1 402 488 | 30 606 |
| Resultat | -819 037 | 32 114 |

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en positiv avvikelse mot budget med 32,1 MSEK. Avvikelsen anges främst bero på högre statsbidrag än beräknat från Migrationsverket. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.4 Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|--|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttorisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttorisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 8 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 6 |
| Antal risker inom område verksamhet | 1 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttorisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttorisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om åtgärder för samtliga identifierade risker. Emellertid framkommer att en majoritet av – men inte alla – beslutade åtgärder är färdigställda.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar i allt väsentligt åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.5 Bygglovs- och tillsynsnämnden

| Verksamhetsstyrning och uppföljning | |
|--|----|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 7 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | Ja |

Generella iakttagelser

Bygglovs- och tillsynsnämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sju mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.5 Bygglovs- och tillsynsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 61 537 | -3 713 |
| Verksamhetens kostnader | -117 569 | -3 581 |
| Resultat | -56 032 | -131 |

Generella iakttagelser

Bygg- och tillsynsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -131 tkr. Resultatet anges bland annat bero på lägre bygglovsintäkter än budgeterat. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.5 Bygglovs- och tillsynsnämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 1 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 0 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Bygglov- och tillsynsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttonrisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om åtgärd för identifierad risk. Emellertid har nämnden inte färdigställt beslutad åtgärd under innevarande år.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har delvis förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar i allt väsentligt åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.6 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|-------------------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Nej |
| Antal mål | 7 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | I allt väsentligt |

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sju mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller två nämndmål. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.6 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023* | Budget helår | Avvikelse helår |
|---------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 31 189 | 4 319 |
| Verksamhetens kostnader | -292 214 | -4 958 |
| Resultat | -261 024 | -640 |

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser. I de underlag som redovisats inom ramen för granskningen har inga beslutade åtgärder vid eventuella budgetavvikelser rapporterats.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -640 tkr. Resultatet anges främst bero på ökade lokalvårdskostnader till följd av ökade driftkostnader, främst el, samt en period med dubbel hyra. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.6 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|--|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttorisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttorisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 1 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 0 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttorisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämndens internkontrollarbete grundar sig i bruttorisklistor som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttorisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om och genomfört åtgärd för identifierad risk.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.7 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|--------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 7 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | Delvis |

Generella iakttagelser

Socialnämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sju mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller tre nämndmål. Vidare framkommer att nämnden ej uppfyller ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår delvis målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.7 Socialnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023* | Budget helår | Resultat helår |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter | 50 709 | 12 913 |
| Verksamhetens kostnader | -513 416 | -16 505 |
| Resultat | -462 707 | -3 592 |

Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -3,6 MSEK. Resultatet anges främst bero barn- och ungdomsvården där antalet mer kostsamma placeringar ökat under 2023. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.7 Socialnämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 4 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 2 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Socialnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttonrisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om och genomfört åtgärd för samtliga identifierade risker.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.8 Natur- och stadsmiljönämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 6 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | Ja |

Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sju mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår i allt väsentligt målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.8 Natur- och stadsmiljönämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 26 120 | 8 753 |
| Verksamhetens kostnader | -243 522 | -24 897 |
| Resultat | -217 402 | -16 143 |

Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser. I de underlag som redovisats inom ramen för granskningen har inga beslutade åtgärder vid eventuella budgetavvikelser rapporterats.

Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -16,1 MSEK. Resultatet anges främst bero på beror främst på högre kapitaltjänstkostnader och höga kostnader för vinterväghållning, främst under sista delen av december 2023. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver delvis verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



4.8 Natur- och stadsmiljönämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 1 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 0 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Natur- och stadsmiljönämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker kopplas till kommunens mål och politiska vision.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna kopplas till ansvarig funktion och specifikation avseende tidsplan. Vi noterar även att angivna risker i bruttonrisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om åtgärd för identifierad risk. Emellertid har beslutad åtgärd ej färdigställts.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar i allt väsentligt åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



4.9 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

| | |
|--|--------|
| Verksamhetsplan 2023 är antagen | Ja |
| Antal mål | 8 |
| Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål | Ja |
| Målen är formulerade så att de är mätbara | Ja |
| Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året | Ja |
| Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen | Ja |
| Nämndens mål för verksamheten uppnås | Delvis |

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har en antagen verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innefattar totalt sju mål. Dessa har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och är formulerade på ett mätbart sätt.

I nämndens delårsrapport för 2023 framhålls uppföljning av måluppfyllelsens utveckling. Vidare har måluppfyllelsens utveckling motiverats och analyserats.

I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden delvis uppfyller fyra nämndmål. Vidare uppfyller nämnden inte ett av nämndmålen. Övriga nämndmål bedöms vara uppfyllda.

Nämnden har följt upp och beslutat om åtgärder kring bristerna i måluppfyllelsen.

Bedömning

- Nämnden har delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag och uppnår delvis målen för sin verksamhet
- Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året



4.9 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

| | |
|--|----|
| Budget för 2023 är antagen | Ja |
| Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året | Ja |
| Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget | Ja |
| Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser | Ja |

| Ekonomiskt resultat 2023 | Budget helår | Avvikelse helår |
|--------------------------|--------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter* | 968 820 | 34 413 |
| Verksamhetens kostnader | -2 370 943 | -38 006 |
| Resultat | -1 402 123 | -3 593 |

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar även för analys, förväntad utveckling samt orsaksbeskrivning till budgetavvikelser.

Nämnden uppvisar en avvikelse mot budget med -3,6 MSEK. Resultatet anges främst bero på en volymutveckling vid insatser enligt LSS och SFB. Vid avstämning framkommer att nämnden aktivt arbetar med åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Bedömning

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt
- Nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året
- Nämnden bedriver i allt väsentligt verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende resultat under året



*I oktober 2023 beslutade kommunstyrelsen om en budgetförstärkning till vård- och omsorgsnämnden avseende generella statsbidrag.

4.9 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Intern kontroll

| | |
|---|---|
| Internkontrollplan 2023 är antagen | Bruttonrisklista 2023 antagen |
| Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering | Bruttonrisklista innehåller information om riskvärdering |
| Identifierade risker 2023 | 4 |
| Antal risker inom område ekonomi/administration | 2 |
| Antal risker inom område verksamhet | 0 |
| Kommunövergripande områden är inkluderade i internkontrollplanen 2023 | Under 2023 har kommunstyrelsen ansvarat för de kommunövergripande riskerna. |
| Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts | Nämnden följer upp av bruttonrisklista identifierade risker vid delårsrapportering. |

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämndens internkontrollarbete grundar sig i en bruttonrisklista som förvaltningen årligen reviderar och uppdaterar. Nya risker kartläggs och samtliga ges ett nytt riskvärde. Därefter identifieras vilka risker som nämnden ska arbeta med under året. Identifierade risker lyfts till verksamhetsplanen i vilken plan för intern kontroll inkluderas. Nämndens identifierade risker i kopplas till kommunens mål och politiska vision. Vi noterar att angivna risker i bruttonrisklista inte fullt ut förankras med risker i plan för intern kontroll.

Riskerna vid intern kontroll kopplas till riskåtgärder. Vi noterar att riskåtgärderna inte kopplas till ansvarig funktion eller specifikation avseende tidsplan.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen i delårsrapport för 2023. I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 framkommer att nämnden har beslutat om och genomfört åtgärder för identifierad risker.

Under året har kommunstyrelseförvaltningen genomfört sex kontroller avseende redovisning-, upphandling- och HR-processen för samtliga nämnder.

Bedömning

- Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året
- Nämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året
- Nämnden vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året



5. Samlad bedömning och rekommendationer

5. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen i Huddinge och dess verksamhetsnämnder att:

- Säkerställa att risker i plan för intern kontroll förankras med angivna risker i bruttorisklistor.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public