

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Ljusdals kommun

KPMG AB

2024-04-15

Antal sidor: 43

Antal bilagor: 5

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	06
- Bakgrund	07
- Syfte	08
- Revisionsfrågor	09
- Revisionskriterier	10
3. Metod, avgränsning och tidplan	11
4. Styrande förutsättningar	14
5. Resultat av granskningen	16
6. Samlad bedömning	34
7. Bilagor	37

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning
















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

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att utgöra ett underlag för revisorernas ansvarsprovning av nämnder och styrelser.

Vår samlade bedömning är att styrelse och nämnder delvis genomför tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi bedömer dock att det för styrelse och samtliga nämnder finns områden som behöver utvecklas gällande verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll.

1. Sammanfattning (forts.)

Bedömning revisionsområde	Kommunstyrelsen	Utbildningsnämnden	Omsorgsnämnden	Samhällsservice-nämnden	Arbetsmarknads- och socialnämnden
Verksamhetsstyrning och uppföljning					
Kommentar till bedömning	Verksamhetsstyrningen är delvis tillräcklig.	Verksamhetsstyrningen är delvis tillräcklig.	Verksamhetsstyrningen är delvis tillräcklig.	Verksamhetsstyrningen är delvis tillräcklig.	Verksamhetsstyrningen är delvis tillräcklig.
Ekonomistyrning och uppföljning					
Kommentar till bedömning	Ekonomistyrningen är tillräcklig.	Ekonomistyrningen är i allt väsentligt tillräcklig.	Ekonomistyrningen är delvis tillräcklig.	Ekonomistyrningen är tillräcklig.	Ekonomistyrningen är tillräcklig.
Intern kontroll					
Kommentar till bedömning	Den interna kontrollen är delvis tillräcklig.	Den interna kontrollen är delvis tillräcklig.	Den interna kontrollen är delvis tillräcklig.	Den interna kontrollen är tillräcklig.	Den interna kontrollen är delvis tillräcklig.

2. Inledning/bakgrund



2.1 Bakgrund

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Enligt God revisionssed är grundläggande granskning den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är, i likhet med granskning av delårsrapport och granskning av årsredovisning, en obligatorisk del av revisionens uppgift. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrelsen och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

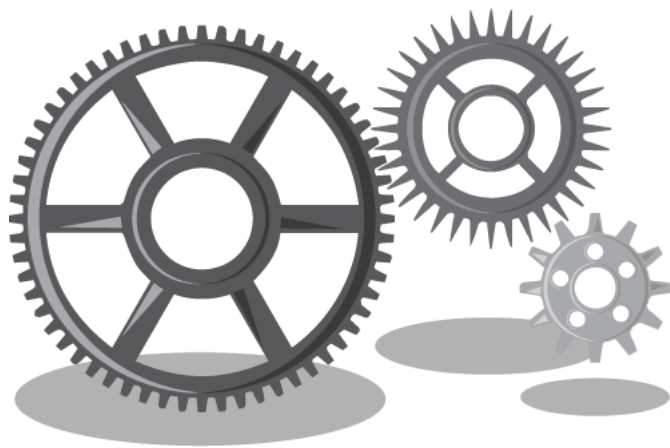
2.2 Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att utgöra ett underlag för revisorernas ansvarsprövning av nämnder och styrelser.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
 - Har mål och uppdrag från fullmäktige tydliggjorts i nämndens planering?
 - Har nämnden fastställt egna kompletterande mål och uppdrag?
 - Följer nämnden upp hur mål och uppdrag utvecklas under året?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid avvikelser?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
 - Har nämnden anpassat verksamheten utifrån tilldelad budget?
 - Följer nämnden upp hur ekonomin utvecklas under året?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid avvikelser?
- **Intern styrning och kontroll**
 - Har nämnden genomfört en analys av risker?
 - Har nämnden hanterat identifierade risker och vidtagit riskreducerande åtgärder?
 - Har nämnden en fastställd plan för uppföljning av intern kontroll
 - Har nämnden fått återkoppling på uppföljningen?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- God revisionsred i kommunal verksamhet
- Mål och riktlinjer fastställda av kommunfullmäktige
- Tillämpbara interna regelverk, riktlinjer och rutiner

3. Metod, avgränsning och tidplan



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 och samtliga nämnder.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner. Se bilaga A för en sammanställning av materialet.
 - Protokollsgranskning.

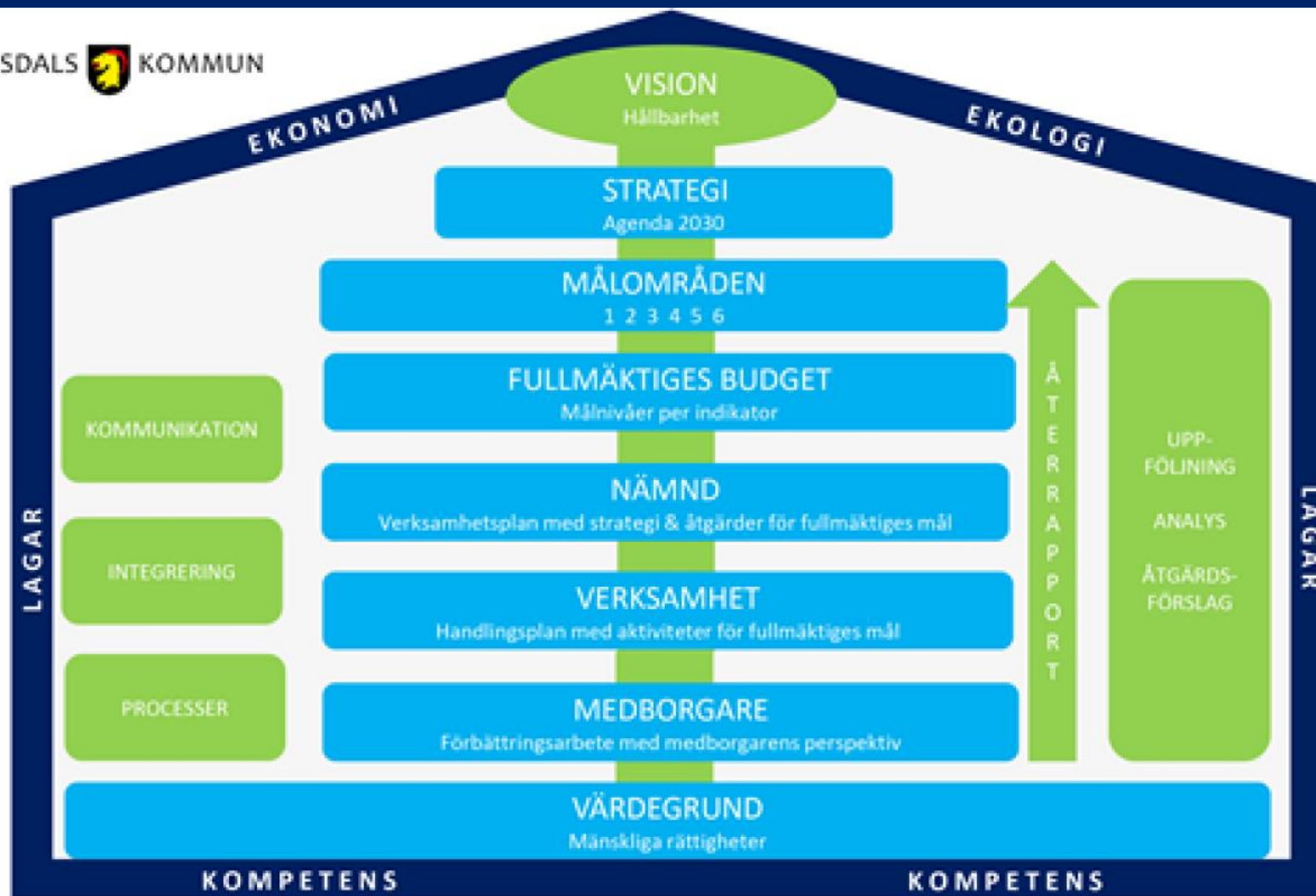
Ordförande och förvaltningschef för kommunstyrelsen och respektive nämnd och förvaltnings har givits möjligheten att faktakontrollera rapporten.

4. Styrande förutsättningar

4. Styrmodell

- Styrmodellen beskrivs i budget 2023 med plan för 2024-2025 (KF 2022-11-28 § 141).
- Kommunfullmäktige fastställer målområden med utgångspunkt i Agenda 2030.
 - Dessa mäts genom indikatorer kopplade till verksamhetens uppdrag och Agenda 2030.
- Fullmäktige har brutit ned Agenda 2030 målen i uppdrag.
- Kommunstyrelse och nämnder upprättar verksamhetsplaner för att bidra till fullmäktiges målområden.
 - Projekt ska tas fram inom förvaltningarna för att tydliggöra hur respektive verksamhet ska lösa uppdragen.

4. Styrmodell (forts.)



Figur 1: Kommunens styrmodell (Budet 2023 med plan för 2024-2025)

5. Resultat av granskningen

5. 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.

5.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2023	Ja.
Antal mål	5 KF-uppdrag.
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	KF-uppdragen har brutits ned i totalt 55 projekt.
Har styrelsen formulerat egna mål?	KS har fastställt 34 uppdrag (nedbrutna i 117 projekt).
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I tertialrapport 1, 2 och 3.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Kommentarer framgår till projekten för respektive uppdrag.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej, åtgärder framgår ej av tertialrapporter eller protokoll.
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Av tertialrapport 3 framgår att samtliga KF-uppdrag är uppnådda.

Generella iakttagelser

Av tertialrapport 2 framgår ingen samlad bedömning av uppdragen. Däremot framgår status för projekten.

Samtliga KF-uppdrag har uppnåtts enligt tertialrapport 3. Däremot framgår inte bedömning av måluppfyllelsen för samtliga återstående uppdrag.

Åtgärder för bristande måluppfyllelse framgår ej av tertialrapporter. Däremot framgår kommentarer till projekten för respektive uppdrag.

Bedömning

Vi noterar att styrelsen har antagit uppdrag (mål) som har tydliggjorts i verksamhetsplanen och att dessa delvis har följts upp regelbundet under året.

Vi anser att uppföljningen genomgående bör omfatta samtliga uppdrag. Detta för att möjliggöra för identifiering av avvikelser och för att vid behov vidta åtgärder.

5.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 är antagen	Ja.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	I månadsrapporter per 2023-02-28, 2023-04-30, 2023-10-31, delårsbokslut per 2023-08-31 samt årsredovisning 2023.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Förklaring till avvikelsen i delårsbokslutet framgår av beslutet (KS 2023-10-12 § 180).
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nej, åtgärder framgår ej av delårsbokslut eller protokoll.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	98,7 mnkr	97,3 mnkr
Avvikelse mot budget	- 1,4 mnkr	+ 1,8 mnkr

Generella iakttagelser

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler (KF 2021-12-13 § 166) ska uppföljningsrapporter upprättas per den 28 februari, 30 april, 31 augusti, 31 oktober och 31 december.

Bedömning

Vi noterar att kommunstyrelsen uppvisar ett positivt resultat trots en negativ prognos i delårsbokslutet.

Vi konstaterar att nämnden har följt upp och rapporterat ekonomin i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler vilket vi ser positivt på.

5.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollpunkter 2023	8
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja, i statusrapport samt internkontrollrapport för helåret.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollpunkter 2023	Nej, kontrollpunkten <i>efterlevnad av lagar</i> har inte följts upp.

Generella iakttagelser

Av internkontrollrapporten för helåret framgår att fem kontroller är godkända och två är delvis godkända.

Bedömning

Vi noterar att en kontrollpunkt inte har uppföljts upp. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör säkerställa att alla kontrollpunkter regelbundet följs upp.

5.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Kommunstyrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Ja.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	I delårsbokslut samt månadsrapporter.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Ja.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja med undantag för ASN.

Generella iakttagelser

”Protokoll för kommunstyrelsens kännedom – uppsiktsplikt 2023” en stående punkt på styrelsens sammanträden.

Styrelsen har inte tagit del av ASN 2023-09-19.

Endast ASN som har månadsrapporter som stående punkt på sammanträden. Övriga nämnder har månadsrapporter per april och oktober.

Bedömning

Vi noterar att kommunstyrelsens löpande tar del av nämndernas sammanträdesprotokoll. Däremot framgår inte att styrelsen tagit del av arbetsmarknads- och socialnämndens protokoll där de antagit uppföljning av internkontrollplanen. Kommunstyrelsen bör säkerställa att de följer upp samtliga av nämndernas protokoll under året.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör efterfråga mer löpande uppföljning av nämndernas ekonomi i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler.

5.2 Utbildningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen	Ja.
Antal mål	3 KF-mål nedbrutna i 5 KF-uppdrag och 18 egna uppdrag. Nämnden har ytterligare 5 agenda 2023 mål med 11 uppdrag. Nämnden har fastställt 3 nämndsmål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja, genom agenda 2030.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja. Projekt och indikatorer finns för vissa uppdrag. Dock saknas målvärden.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I tertialrapport 1, 2 och 3.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Kommentarer framgår till projekten för respektive uppdrag.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej, åtgärder framgår ej av tertialrapporter eller protokoll.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Av tertialrapport 3 framgår att ett KF-uppdrag är uppnått, tre är delvis uppnådda och ett är inte uppnått.

Generella iakttagelser

Projekt finns för en del av uppdragen. Även indikatorer finns för en del. För nämndsmålen finns varken projekt eller indikatorer.

Av tertialrapport 1 och 2 framgår ingen samlad bedömning av målen eller uppdragen. Däremot framgår status för projekten.

Åtgärder för bristande måluppfyllelse framgår ej av tertialrapporter. Däremot framgår kommentarer till projekten för respektive uppdrag.

Bedömning

Vi noterar att nämnden har antagit uppdrag och mål som har tydliggjorts i verksamhetsplanen. Däremot framgår inte projekt eller indikatorer för samtliga uppdrag och mål. Vi anser att sådana bör tas fram för samtliga mål för att säkerställa mätbarhet. Vi menar att mätbara projekt eller indikatorer skulle skapa tydliga bedömningsgrunder för måluppfyllelsen.

Vidare anser vi att uppföljningen genomgående bör omfatta samtliga mål och uppdrag. Detta för att möjliggöra för identifiering av avvikelser och för att vid behov vidta åtgärder.

5.2 Utbildningsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Ja.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	I månadsrapporter per 2023-02-28, 2023-04-30, 2023-10-31, delårsbokslut per 2023-08-31 samt årsredovisning 2023.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Förklaring till avvikelsen i delårsbokslutet framgår av beslutet (UN 2023-09-28 § 79)
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Åtgärdsplan antogs 2023-04-27 § 42.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	508,7 mnkr	513,2 mnkr
Avvikelse mot budget	- 5,3 mnkr	+ 0,2 mnkr

Generella iakttagelser

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler (KF 2021-12-13 § 166) ska uppföljningsrapporter upprättas per den 28 februari, 30 april, 31 augusti, 31 oktober och 31 december.

Bedömning

Vi noterar att underskott har prognostiserats under året och att nämnden därför antagit en åtgärdsplan. Vid årets slut visar nämnden ett mindre överskott och således har åtgärdsplanen gett resultat.

Vi konstaterar att nämnden har följt upp och rapporterat ekonomin i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler vilket vi ser positivt på.

5.2 Utbildningsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollpunkter 2023	19 (23 risker).
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja, i statusrapport samt internkontrollrapport för helåret.

Generella iakttagelser

I internkontrollrapporten för helåret har sex kontrollpunkter inte följts upp. Av de uppföljda kontrollpunkterna är åtta godkända och nio delvis godkända.

Bedömning

Vi noterar att flera kontrollpunkter inte har följts upp per helåret. Vi bedömer att nämnden bör säkerställa att alla kontrollpunkter regelbundet följs upp.

Vidare anser vi att nämnden bör se över möjligheter att vidta åtgärder när avvikelser identifieras.

5.3 Omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsplan 2023 är antagen	Ja.
Antal mål	3 KF-mål från agenda 2030 nedbrutna i 5 KF-uppdrag och 5 egna uppdrag. Nämnden har ytterligare 6 agenda 2030 mål med 8 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja, genom agenda 2030.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja, indikatorer finns för samtliga uppdrag.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I tertiärrapport 1,2 och 3.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Kommentarer framgår till uppdrag och projekt.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej, åtgärder framgår ej av tertiärrapporter eller protokoll.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Av tertiärrapport 3 framgår att alla KF-uppdrag är delvis uppnådda. Av övriga uppdrag är 2 uppnådda och de återstående är delvis uppnådda.

Generella iakttagelser

Inga projekt framgår av verksamhetsplanen. Det framgår dock av tertiärrapporter där även status framgår.

Till indikatorerna saknas målvärden.

För indikatorerna framgår inte utfall i tertiärrapport 2.

Åtgärder för bristande måluppfyllelse framgår ej av tertiärrapporter. Däremot framgår kommentarer till projekten för respektive uppdrag.

Bedömning

Vi noterar att nämnden har antagit uppdrag och mål som har tydliggjorts i verksamhetsplanen med tillhörande indikatorer. Däremot saknas målvärden för indikatorerna som tydliggör vad som ska uppnås för att uppdragen ska bedömas vara uppnådda. Vi anser att målvärden bör tas fram för att säkerställa mätbarhet. Vi menar att mätbara indikatorer skulle skapa tydliga bedömningsgrunder för måluppfyllelsen.

Vidare noterar vi att majoriteten av uppdragen är endast delvis uppnådda. Vi anser att nämnden bör se över möjligheter att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.

5.3 Omsorgsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Ja.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	I månadsrapporter per 2023-02-28, 2023-04-30, 2023-10-31, delårsbokslut per 2023-08-31 samt årsredovisning 2023.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Förklaring till avvikelsen i delårsbokslutet. (ON 2023-09-27 § 106)
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	I samband med årsbokslutet beslutade nämnden att undersöka ytterligare möjligheter till åtgärder.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	485,9 mnkr	489,6 mnkr
Avvikelse mot budget	- 1,6 mnkr	- 3,7 mnkr

Generella iakttagelser

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler (KF 2021-12-13 § 166) ska uppföljningsrapporter upprättas per den 28 februari, 30 april, 31 augusti, 31 oktober och 31 december.

Bedömning

Vi noterar att nämnden vid årets slut redovisar ett underskott. Vi bedömer att nämnden behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå en budget i balans.

Vi konstaterar att nämnden har följt upp och rapporterat ekonomin i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler vilket vi ser positivt på.

5.3 Omsorgsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollpunkter 2023	19 (21 risker).
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja, i statusrapport samt internkontrollrapport för helåret.

Generella iakttagelser

I internkontrollrapporten för helåret har uppföljning genomförts av 14 av 19 kontrollpunkter (17 av 21 risker). Kontrollen av åtta risker är godkända, sju är delvis godkända och två är ej godkända.

Bedömning

Vi noterar att flera kontrollpunkter inte har följts upp per helåret. Vi bedömer att nämnden bör säkerställa att alla kontrollpunkter regelbundet följs upp.

Vidare anser vi att nämnden bör se över möjligheter att vidta åtgärder när avvikelser identifieras.

5.4 Samhällsservicenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen	Ja.
Antal mål	3 KF-mål nedbrutna i 5 KF-uppdrag. Nämnden har ytterligare 2 mål utifrån agenda 2030 med 1 uppdrag. Huvuduppdrag för verksamheterna framgår.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja, genom agenda 2030.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja. Projekt och indikatorer finns för vissa uppdrag. Dock saknas målvärden.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I tertialrapport 1, 2 och 3.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Kommentarer framgår till uppdrag och projekt.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej, åtgärder framgår ej av tertialrapporter eller protokoll.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Av tertialrapport 3 framgår att samtliga uppdrag är uppnådda.

Generella iakttagelser

Projekt och indikatorer finns inte för alla uppdrag. Indikatorerna saknar målvärden.

Av tertialrapport 2 framgår att samtliga uppdrag uppnås. Däremot framgår inte utfall för indikatorerna.

Åtgärder för bristande måluppfyllelse framgår ej av tertialrapporter. Däremot framgår kommentarer till projekten för respektive uppdrag.

Bedömning

Vi noterar att nämnden har antagit uppdrag och mål som har tydliggjorts i verksamhetsplanen med tillhörande indikatorer. Däremot saknas målvärden för indikatorerna som tydliggör vad som ska uppnås för att uppdragen ska bedömas vara uppnådda. Vi anser att målvärden bör tas fram för att skapa tydliga bedömningsgrunder för måluppfyllelse, samt att utfall för indikatorerna bör redovisas.

Vidare konstaterar vi att samtliga uppdrag har uppnåtts vilket vi ser positivt på.

5.4 Samhällsservicenämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Ja.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	I månadsrapporter per 2023-02-28, 2023-04-30, 2023-10-31, delårsbokslut per 2023-08-31 samt årsredovisning 2023.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Inga prognosticerade avvikelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga prognosticerade avvikelser.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	116,9 mnkr	117,4 mnkr
Avvikelse mot budget	0 mnkr	+ 0,3 mnkr

Generella iakttagelser

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler (KF 2021-12-13 § 166) ska uppföljningsrapporter upprättas per den 28 februari, 30 april, 31 augusti, 31 oktober och 31 december.

Bedömning

Vi konstaterar att nämnden har följt upp och rapporterat ekonomin i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler vilket vi ser positivt på.

5.4 Samhällsservicenämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollpunkter 2023	7
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja, i statusrapport samt internkontrollrapport för helåret.

Generella iakttagelser

Av internkontrollrapporten för helåret framgår att samtliga kontroller är genomförda och godkända.

Bedömning

Vi konstaterar att samtliga kontroller är godkända vilket vi ser positivt på.

5.5 Arbetsmarknads- och socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen	Ja.
Antal mål	3 KF-mål nedbrutna i 5 KF-uppdrag och 6 egna uppdrag. Nämnden har ytterligare 6 mål utifrån agenda 2030 med 14 uppdrag.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja, genom agenda 2030.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja, indikatorer finns för samtliga uppdrag. Dock saknas målvärden
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse 2023.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Kommentarer framgår för uppdrag och projekt.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej, åtgärder framgår ej av tertialrapporter eller protokoll.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Av verksamhetsberättelsen framgår ingen bedömning av måluppfyllelsen för uppdragen.

Generella iakttagelser

Projekt framgår inte av verksamhetsplanen. Det framgår dock av tertialrapporter med status.

Av tertialrapport 2 framgår att 15 uppdrag uppnås och 10 uppdrag delvis uppnås.

Bedömning av måluppfyllelsen framgår inte av verksamhetsberättelsen. Däremot framgår att samtliga projekt kopplat till uppdragen är pågående eller avslutade. Enligt erhållna uppgifter befinner sig vissa projekt i vänteläge och dessa kommer att genomföras vid senare tillfälle.

Enligt uppgift har inga brister i måluppfyllelsen identifierats i verksamhetsberättelsen.

Bedömning

Till följd av att bedömning av måluppfyllelsen inte framgår av verksamhetsberättelsen uppstår svårigheter att bedöma om målstyrningen är tillfredsställande. Vi noterar att det enligt uppgift inte har identifierats några avvikelser vilket vi ser positivt på. Vi anser att uppföljningen genomgående bör omfatta samtliga uppdrag samt en bedömning av måluppfyllelsen.

5.5 Arbetsmarknads- och socialnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Ja.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	I månadsrapporter per 2023-02-28, 2023-04-30, 2023-10-31, delårsbokslut per 2023-08-31 samt årsredovisning 2023.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Inga prognosticerade avvikelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga prognosticerade avvikelser.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	152,3 mnkr	149,1 mnkr
Avvikelse mot budget	+ 5,3 mnkr	+ 8,5 mnkr

Generella iakttagelser

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler (KF 2021-12-13 § 166) ska uppföljningsrapporter upprättas per den 28 februari, 30 april, 31 augusti, 31 oktober och 31 december.

Bedömning

Vi konstaterar att nämnden har följt upp och rapporterat ekonomin i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler vilket vi ser positivt på.

5.5 Arbetsmarknads- och socialnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollpunkter 2023	20 (22 risker).
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Ja, i statusrapport samt internkontrollrapport för helåret.

Generella iakttagelser

Kontrollpunkten *efterlevnad av lagar* följs inte upp i statusrapporten. Enligt uppgift har kontrollpunkten följts upp även om det inte framgår av statusrapporten.

I internkontrollrapporten för helåret följs 13 (14 risker) av 20 kontrollpunkter upp. Kontrollerna för 11 risker är godkända och 3 är delvis godkända.

Bedömning

Vi noterar att flera kontrollpunkter inte har följts upp. Vi bedömer att nämnden bör säkerställa att alla kontrollpunkter regelbundet följs upp.

6. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning är att styrelse och nämnder delvis genomför tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi bedömer dock att det för styrelse och samtliga nämnder finns områden som behöver utvecklas gällande verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Regelbundet följa upp samtliga uppdrag.
- Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.
- Säkerställa att samtliga nämnder följs upp inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi utbildningsnämnden att:

- Ta fram projekt eller indikatorer för samtliga uppdrag/mål.
- Regelbundet följa upp samtliga uppdrag/mål.
- Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.
- Vidta åtgärder när avvikelser identifieras i den interna kontrollen.

6. Samlad bedömning och rekommendationer (forts.)

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi omsorgsnämnden att:

- Ta fram mätbara målvärden för indikatorerna kopplat till uppdragen.
- Se över möjligheter att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställa att tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans vidtas.
- Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.
- Vidta åtgärder när avvikelser identifieras i den interna kontrollen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi samhällsservicenämnden att:

- Ta fram mätbara målvärden för indikatorerna kopplat till uppdragen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- Säkerställa att bedömning av måluppfyllelsen alltid framgår av uppföljningen.
- Säkerställa att det av rapportering av måluppföljningen alltid framgår en bedömning av måluppfyllelsen.
- Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.

7. Bilagor

Bilaga A: Sammanställning av material Kommunstyrelsen

Nämnd / styrelse	Dokument	Framtaget, ja / nej	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet
Kommunstyrelsen	Budget	Ja	KS 2023-03-15 § 45
	Verksamhetsplan	Ja	KS 2023-03-15 § 45
	Risk- och väsentlighetsanalys	Ja	Inget eget beslut utan ingår i internkontrollplanen.
	Internkontrollplan	Ja	KS 2023-02-09 § 30
	Tertialrapport 1 2023	Ja	--
	Tertialrapport 2 2023	Ja	KS 2023-10-12 § 180
	Tertialrapport 3 2023	Ja	--
	Internkontroll Statusrapport 2023	Ja	KS 2023-10-12 § 185
	Internkontrollrapport 2023	Ja	KS 2024-03-13 § 45
	Delårsbokslut	Ja	KS 2023-10-12 § 180
Årsbokslut	Ja	KS 2024-03-13 § 44	

Bilaga B: Sammanställning av material Utbildningsnämnden

Nämnd / styrelse	Dokument	Framtaget, ja / nej	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet
Utbildningsnämnden	Budget	Ja	UN 2023-01-26 § 2
	Verksamhetsplan	Ja	UN 2023-03-23 § 28
	Risk- och väsentlighetsanalys	Ja	Inget eget beslut utan ingår i internkontrollplanen.
	Internkontrollplan	Ja	UN 2023-02-23 § 17
	Tertialrapport 1	Ja	UN 2023-05-25 § 54
	Tertialrapport 2	Ja	UN 2023-09-28 § 81
	Tertialrapport 3	Ja	UN 2024-02-22 § 15
	Internkontroll Statusrapport 2023	Ja	UN 2023-09-28 § 80
	Internkontrollrapport 2023	Ja	UN 2024-02-22 § 16
	Delårsbokslut	Ja	UN 2023-09-28 § 79
	Årsbokslut	Ja	UN 2024-02-22 § 14

Bilaga C: Sammanställning av material Omsorgsnämnden

Nämnd / styrelse	Dokument	Framtaget, ja / nej	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet
Omsorgsnämnden	Budget	Ja	ON 2023-02-22 § 17
	Verksamhetsplan	Ja	ON 2023-02-22 § 17
	Risk- och väsentlighetsanalys	Ja	Inget eget beslut utan ingår i internkontrollplanen.
	Internkontrollplan	Ja	ON 2023-02-22 § 15
	Tertialrapport 1	Ja	ON 2023-05-24 § 61
	Tertialrapport 2	Ja	ON 2023-09-27 § 106
	Tertialrapport 3	Ja	ON 2024-02-28 § 11
	Internkontroll Statusrapport 2023	Ja	ON 2023-09-27 § 107
	Internkontrollrapport 2023	Ja	ON 2024-02-28 § 12
	Delårsbokslut	Ja	ON 2023-09-27 § 106
	Årsbokslut	Ja	ON 2024-02-28 § 11

Bilaga D: Sammanställning av material Samhällsservicenämnden

Nämnd / styrelse	Dokument	Framtaget, ja / nej	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet
Samhällsservicenämnden	Budget	Ja	SN 2023-02-14 § 21
	Verksamhetsplan	Ja	SN 2023-02-14 § 20
	Risk- och väsentlighetsanalys	Ja	Inget eget beslut utan ingår i internkontrollplanen.
	Internkontrollplan	Ja	SN 2023-03-14 § 36
	Tertialrapport 1	Ja	SN 2023-05-16 § 64
	Tertialrapport 2	Ja	SN 2023-09-26 § 106
	Tertialrapport 3	Ja	SN 2024-02-20 § 16
	Internkontroll Statusrapport 2023	Ja	SN 2023-09-26 § 107
	Internkontrollrapport 2023	Ja	SN 2024-02-20 § 17
	Delårsbokslut	Ja	SN 2023-09-26 § 95
Årsbokslut	Ja	SN 2024-02-20 § 3	

Bilaga E: Sammanställning av material Arbetsmarknads- och socialnämnden

Nämnd / styrelse	Dokument	Framtaget, ja / nej	Antaget / fastställt / instans som fastställt dokumentet
Arbetsmarknads- och socialnämnden	Budget	Ja	ASN 2023-02-21 § 53
	Verksamhetsplan	Ja	ASN 2023-02-21 § 53
	Risk- och väsentlighetsanalys	Ja	Inget eget beslut utan ingår i internkontrollplanen.
	Internkontrollplan	Ja	ASN 2023-02-21 § 57
	Tertialrapport 1	Ja	ASN 2023-05-23 § 117
	Tertialrapport 2	Ja	ASN 2023-09-26 § 186
	Verksamhetsberättelse	Ja	ASN 2024-02-27 § 27
	Internkontroll Statusrapport 2023	Ja	ASN 2023-09-19 § 175
	Internkontrollrapport 2023	Ja	ASN 2024-02-27 § 28
	Delårsbokslut	Ja	ASN 2023-09-26 § 186
	Årsbokslut	Ja	ASN 2024-02-27 § 27



[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