

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Lindesbergs kommun

Mars 2025

Erika Brolin, projektledare
Petra Ribba, kvalitetssäkrare



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	10
Barn- och utbildningsnämnden	17
Bygg- och miljönämnden (gemensam)	24
Socialnämnden	31
Tekniska nämnden (gemensam)	37
Tillväxtnämnden	44
Valnämnden	50
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	54

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Röd
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Röd
Bygg- och miljönämnden	Grön	Gul	Gul
Socialnämnden	Gul	Gul	Röd
Tekniska nämnden	Grön	Gul	Röd
Tillväxtnämnden	Gul	Gul	Röd
Valnämnden	Grön	Grön	Grå

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till valnämnden:

- Att nämnden, till nästa gång den är aktiv, säkerställer en budget. Detta mot bakgrund av vikten av kännedomen om vilka ekonomiska resurser som nämnden har att tillgå.

Till de nämnder som redovisar ekonomiska underskott lämnas följande rekommendationer:

- Att säkerställa ett fortsatt arbete för en budget i balans

Rekommendationer riktade till barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden återfinns i separat granskning avseende nämndernas åtgärder med anledning av ekonomiska underskott

Inledning

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.

I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtaganden som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Styrmodell

Lindesbergs kommun har en styrmodell som ska främja att tid och kraft läggs på det som får positiv effekt på verksamhetsutveckling som leder till en förbättring för medborgarna. Av dokumentet "**Styrmodell för ledning och styrning**" fastställt av kommunfullmäktige 2019-01-28 framgår en beskrivning av kommunens styrmodell. Bland annat framgår att styrning och ledning ska baseras på tillit och inte leda till ökade krav på för detaljerad planering och uppföljning av verksamheterna.

Kommunstyrelsen antar ett årshjul som beskriver hur arbetet kring planering och uppföljning läggs upp under året. För år 2024 beslutade styrelsen om *Årshjul för planering och uppföljning 2024* vid sammanträdet 2023-12-19 § 186. Årshjulet reglerar framförallt nämndernas rapportering till styrelsen.

Vi noterar att styrelsen och nämnderna följer upp sin verksamhet och ekonomi i så kallad lägesrapport per april samt delårsrapport per augusti.

Grunduppdraget

Grunduppdraget ska definieras utifrån vad verksamheten styrs av från kommunalt och statligt håll. Det ska beskriva varför verksamheten finns till, vad den ska göra och för vem.

Med utgångspunkt från verksamheternas **grunduppdrag** ska **kvalitetsfaktorer** som är extra viktiga och kritiska för att klara av sitt grunduppdrag tas fram. Faktorerna ska vara kännetecken för god kvalitet och effektivitet.

Utvecklingsmål

Utvecklingsmål ska fokusera på de resultat som behöver prioriteras i ett utvecklingsarbete för att säkerställa **grunduppdraget**.

Åtgärder för budget i balans

Kommunstyrelsen beslutade 2023-11-28 § 151 att ge kommundirektören i uppdrag att tillsammans med förvaltningar och nämnder skyndsamt att ta fram en handlingsplan med konsekvensbeskrivningar för en kommunbudget i balans. Vi noterar att nämnderna löpande under året agerat och följt upp utifrån detta beslut.

2024-09-30 infördes kostnadsstopp utifrån beslut i kommundirektörens ledningsgrupp, vilket gällde samtliga förvaltningar.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet. I kommunens årsredovisning görs bedömningen att kommunfullmäktiges grunduppdrag till stor del uppnås utifrån de kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål som följts upp.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Kommunstyrelseförvaltningen redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse om 19,9 mnkr. Flera nämnder har stora ekonomiska budgetavvikelser och att kommunen har ett underskott som behöver återställas de kommande tre åren. Nämnderna redovisar för helåret totalt sett ett underskott om -90,4 mnkr. Tack vare +64,2 mnkr i finansförvaltningen (till stor del engångsposter) blir resultatet -26,7 mnkr. Efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserven uppgår årets resultat till 0 mnkr. I årsredovisningen görs bedömningen att de finansiella målen inte är uppnådda för kommunen. Den sammanvägda bedömningen är att målet god ekonomisk hushållning inte uppnås för året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen antog 2023-11-28 § 155 verksamhetsplan med grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål och ekonomisk fördelning för kommunstyrelseförvaltningen.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för styrelsens verksamhet återfinns i ovanstående verksamhetsplan, antagen 2023-11-28 § 155.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i sina fyra grunduppdrag har styrelsen i sin verksamhetsplan formulerat totalt tio kvalitetsfaktorer och 13 kvalitetsindikatorer. Styrelsen har även formulerat fem utvecklingsmål och sju utvecklingsindikatorer. I den kommunövergripande verksamhetsplanen framgår grunduppdrag och utvecklingsmål med tillhörande faktorer och indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Följsamhet till antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin. I den kommunövergripande verksamhetsplanen framgår två finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kvalitets- och utvecklingsindikatorerna saknar i huvudsak tydliga referens-/målvärden, vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på. I tidigare granskning har verksamhetsföreträdare förklarat att bedömningen sker utifrån analyser av trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål samt resultat och effekter av genomförda insatser under året. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning av huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade 2023-12-19 § 186 om <i>Årshjul för planering och uppföljning 2024</i> . Årshjulet reglerar främst nämndernas rapportering till styrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Uppföljning av kommunstyrelsens grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål sker i läges- och delårsrapport. På kommunövergripande nivå sker måluppföljning i kommunens delårsrapport. I delårsrapporten redogörs endast för periodutfallet och således ingen prognos för helåret.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Gul	Styrelsens läges- och delårsrapport innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret. På kommunövergripande nivå sker måluppföljning i delårsrapporten per augusti. Styrelsen följer löpande under året upp ekonomin både för den egna verksamheten liksom för kommunens samlade verksamhet. Vi noterar dock att uppföljning av effekterna av arbetet utifrån handlingsplaner för budget i balans är begränsad. Se mer i separat granskning avseende åtgärder med anledning av ekonomiska underskott.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I kommunstyrelsens egna delårsrapport görs följande bedömningar avseende kommunstyrelsens egna verksamhet: Grunduppdrag <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppnås • Tre uppnås till stor del <p><i>Forts. på nästa sida</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
		Gul <i>(Forts. från föregående sida)</i>	<p><i>Forts. från föregående sida</i></p> <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none">• Fyra uppnås• Sex på väg att uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none">• Samtliga fem på väg att uppfyllas <p>Läges- och delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt där planerade förbättringsåtgärder framgår. Åtgärder framgår även i kommentarerna till utfall. Styrelsen redovisar för helåret ett utfall som är i paritet med det som redovisades per augusti, med skillnaden att fem kvalitetsfaktorer bedöms uppnås för helåret och fem vara på väg att uppfyllas. Vidtagna åtgärder har således haft en viss effekt, men inte varit tillräckliga för att nå målen i sin helhet.</p> <p>På kommunövergripande nivå görs i delårsrapporten per augusti bedömningen att två grunduppdrag uppnås till stor del, medan det tredje inte uppnås. Ingen prognos för helåret lämnas. Kommentarer till utfall framgår, vilket i viss utsträckning även omfattar åtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Kommunstyrelseförvaltningen prognostiserar under året en budget i balans för helåret. Styrelsen beslutade 2023-11-28 § 151 att ge kommundirektören i uppdrag att tillsammans med förvaltningar och nämnder skyndsamt att ta fram en handlingsplan med konsekvensbeskrivningar för en kommunbudget i balans.</p> <p>Styrelsen har under året följt upp detta arbete löpande. Åtgärderna har i huvudsak varit begränsade till att uppmana nämnderna att fortsätta arbetet för att minska kostnaderna, vilket inte gett några större effekter. Se mer i separat granskning avseende styrelsens och nämndernas åtgärder med anledning av ekonomiska underskott.</p> <p>I delårsrapporten görs en samlad bedömning utifrån de finansiella målen, grunduppdragen och kvalitetsfaktorer för hela kommunen. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning varken uppnås per sista augusti, eller prognostiseras att uppnås för helåret.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	<p style="text-align: center;">Gul</p> <p>I kommunstyrelseförvaltningens verksamhetsberättelse följande bedömning:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppnått • Tre uppnås till stor del <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fem uppnås • Fem på väg att uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samtliga fem på väg att uppfyllas <p>I kommunens årsredovisning görs bedömningen att kommunfullmäktiges grunduppdrag till stor del uppnås utifrån de kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål som följts upp.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	<p style="text-align: center;">Röd</p> <p>Kommunstyrelseförvaltningen redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse om 19,9 mnkr. Den största delen avser kommunstyrelsens reserv med 12,7 mnkr.</p> <p>I årsredovisningen framgår att flera nämnder har stora ekonomiska budgetavvikelser och att kommunen har ett underskott som behöver återställas de kommande tre åren. Nämnderna redovisar för helåret totalt sett ett underskott om -90,4 mnkr. Tack vare +64,2 mnkr i finansförvaltningen (till stor del engångsposter) blir resultatet -26,7 mnkr. Efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserven uppgår årets resultat till 0 mnkr. I årsredovisningen görs bedömningen att de finansiella målen inte är uppnådda för kommunen. Den sammanvägda bedömningen är att målet god ekonomisk hushållning inte uppnås för året.</p>

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: -27,3 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

Se rekommendationer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder med anledning av ekonomiska underskott.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog 2023-11-13 § 103 verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för nämndens verksamhet återfinns i ovanstående verksamhetsplan, antagen 2023-11-13 § 103.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i grunduppdragen har nämnden i sin verksamhetsplan formulerat totalt sju kvalitetsfaktorer och åtta kvalitetsindikatorer. Nämnden har även formulerat fyra utvecklingsmål och sex utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin. Ett av nämndens utvecklingsmål är <i>Barn- och utbildningsnämnden verkar för en resurseffektiv organisation och god ekonomisk hushållning inom beslutad budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kvalitets- och utvecklingsindikatorerna saknar i huvudsak tydliga referens-/målvärden, vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på. I tidigare granskning har verksamhetsföreträdare förklarat att bedömningen sker utifrån analyser av trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål samt resultat och effekter av genomförda insatser under året. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning av huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommunstyrelsen beslutade 2023-12-19 § 186 om <i>Årshjul för planering och uppföljning 2024</i> . Årshjulet reglerar främst nämndernas rapportering till styrelsen. Vi har i granskningen inte funnit spårbarhet till någon av nämnden upprättad instruktion för rapportering från förvaltningen till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Uppföljning av grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål sker i lägesrapport per april och delårsrapport per augusti.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Gul	Läges- och delårsrapporten innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret. Uppföljning av ekonomi har skett löpande under året, men inte under årets alla månader. Detta trots att nämnden under året prognostiserar en omfattande negativ budgetavvikelse. Ingen särskild uppföljning av effekterna av beslutad handlingsplan har skett. Se mer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder för att minska underskotten.
Lindesbergs kommun - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024 PwC	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapporten görs följande bedömningar:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Båda uppnås till stor del <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fyra på väg att uppnås • Två på väg att inte uppnås • En ej genomförd <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Två på väg att uppfyllas • Ett på väg att inte uppfyllas • Ett inte uppfyllt <p><i>Forts. på nästa sida</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p><i>Forts. från föregående sida</i></p> <p>I ärendebeskrivningen till nämndens godkännande av lägesrapporten (2024-05-13 § 51) framgår bland annat att ett arbete pågår utifrån reviderat grunduppdrag med tillhörande kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål som bättre stämmer överens med de utmaningar förvaltningen har framför sig. Vidare redogörs för utmaningar i form av exempelvis förändrad åldersstruktur och ekonomiska förutsättningar. Utifrån detta framhålls fokus framgent ligga på kompetensförsörjning, resurseffektivitet, samverkan och måluppfyllelse.</p> <p>I samband med nämndens hantering av delårsrapporten per augusti (2024-10-14 § 94) beslutade nämnden att uppdra åt förvaltningschefen att i samband med kvalitetsdagarna 2025 genomföra ett framtidsseminarium med ett fokus på Lindeskolan. Detta mot bakgrund av noterad nedåtgående trend avseende måluppfyllelse, trots att fokus legat på trygghet, trivsel och studiero med goda resultat och låg personalomsättning.</p> <p>Utöver ovanstående noteras även ett beslut om att uppdra till förvaltningschefen att från läsåret 2024/2025 starta upp akutskoleverksamhet på åk. 7-9-skolorna. Därutöver noteras också beslut under året som rör exempelvis organisationsstrukturen. Dessa har i huvudsak har sin utgångspunkt i effektiviseringar ur ett ekonomiskt perspektiv.</p> <p>Utfallet för helåret är i huvudsak i paritet med den prognos som lämnades per delår. Vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att förbättra måluppfyllelsen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
	Röd	<p>I samband med nämndens beslut om verksamhetsplan (2023-11-13 § 103) beslutades att <i>uppmåna förvaltningschefen att hålla budget</i>.</p> <p>Nämndens helårsprognos, utveckling under året: Per april: -31,0 mnkr Per augusti: -28 mnkr Per oktober: -29 mnkr</p> <p>Mot bakgrund av kommunstyrelsens beslut om handlingsplan för budget i balans godkände nämnden 2024-05-13 § 52 <i>Plan för budget i balans barn- och utbildningsnämnden</i>. Vi noterar att åtgärder för budget i balans även framgår i läges- och delårsrapporterna. Helårsutfallet är något bättre än de prognoser som lämnats under året, men de åtgärder som vidtagits har inte varit tillräckliga för att bedriva verksamheten inom den tilldelade budgetramen. Se mer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder för att minska underskotten.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen framgår följande bedömningar: Grunduppdrag <ul style="list-style-type: none">• Båda uppnås till stor del Kvalitetsfaktorer <ul style="list-style-type: none">• Fem på väg att uppnås• Två på väg att inte uppnås Utvecklingsmål <ul style="list-style-type: none">• Två på väg att uppfyllas• Ett på väg att inte uppfyllas• Ett inte uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -27,3 mnkr, vilket motsvarar 3,9 %.

Bygg- och miljönämnden
(gemensam med Hällefors,
Ljusnarsberg och Nora
kommuner)

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Redovisat resultat för år 2024 är delvis förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: -0,3 mnkr

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	<p>I nämndens reglemente (antaget av fullmäktige i de samverkande kommunerna i oktober-december 2023) framgår att nämnden består av totalt nio ledamöter och nio ersättare. Av dessa utser Lindesbergs kommun tre ledamöter och tre ersättare. Nämnden får handlägga ärenden när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Nämnden har sammanträtt vid totalt elva tillfällen under år 2024. Vi har i granskningen tagit del av protokoll från samtliga sammanträden förutom april. Av de tio sammanträden som vi kunnat kontrollera noterar vi följande närvaro:</p> <p>Ordförande/ledamot 1: Deltagit vid nio sammanträden</p> <p>Ledamot 2: Deltagit vid tre sammanträden</p> <p>Ledamot 3: Deltagit vid åtta sammanträden</p> <p>Ersättare 10: Deltagit vid fem sammanträden som tjänstgörande ersättare och två sammanträden som övrig deltagare</p> <p>Ersättare 11: Deltagit vid fyra sammanträden som tjänstgörande ersättare</p> <p>Ersättare 12: Deltagit vid ett sammanträde som tjänstgörande ersättare och vid ett sammanträde som övrig deltagare</p> <p>Lindesbergs kommun har varit representerade vid samtliga sammanträden under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-11-09 § 164 verksamhetsplan 2024.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplanen omfattar nämndens hela geografiska område. Verksamhetsmålen följer Lindesbergs kommuns struktur med kvalitetsfaktorer och kvalitetsindikatorer, utvecklingsmål och utvecklingsindikatorer.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade 2024-04-25 § 63 om ändring av budget, mot bakgrund av omorganisationen som trädde i kraft 2024-01-01. Budgeten behövde fördelas mellan bygg- och miljönämnden samt tekniska nämnden. När beslut om verksamhetsplanen togs i november 2023 var budgeten inte fördelad.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	I verksamhetsplanen framgår dels den totala budgeten, dels respektive kommuns budget.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Läges- och delårsrapport omfattar samtliga samverkanskommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Uppföljning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål görs i läges- och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Läges- och delårsrapporten innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret, både för respektive kommun och för nämndens totala verksamhet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>I delårsrapporten görs följande bedömningar:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppnås till stor del • Ett uppnås inte <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fyra på väg att uppnås • Tre på väg att inte uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Två på väg att uppfyllas • Ett på väg att inte uppfyllas <p>Läges- och delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt där planerade förbättringsåtgärder framgår. Åtgärder framgår även i kommentarerna till utfall. Helårsutfallet indikerar att vidtagna åtgärder gett effekt i form av en måluppfyllelse som förbättrats sedan prognosen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
	Grön	<p>Nämndens helårsprognos, utveckling under året:</p> <p>Per april: -2 535 tkr Per augusti: -929 tkr</p> <p>Läges- och delårsrapporten innehåller särskilda avsnitt rörande ekonomi i balans. Nämnden antog 2024-02-15 § 28 handlingsplan för budget i balans. Nämnden erhöll 2024-08-22 § 95 en redovisning av åtgärder för budget i balans, och beslutade samtidigt att arbete ska fortgå utifrån handlingsplanen. I motiveringen till beslutet framgår att handlingsplanen bör ge en budget i balans under år 2025, och att det därför inte föreligger några skäl till ytterligare åtgärder. Nämnden följde 2024-08-22 § 95 upp arbetet utifrån åtgärder för budget i balans och beslutade att arbeta vidare enligt antagen handlingsplan. Även 2024-10-17 § 127 och 2024-11-21 § 142 gav nämnden förvaltningen i uppdrag att fortsätta följa handlingsplanen samt fortsätta att vara återhållsamma med kostnader i verksamheten.</p> <p>Helårsutfallet är en förbättring jämfört med lämnade prognoser.</p>
		Grön

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen görs följande bedömningar: Grunduppdrag <ul style="list-style-type: none">• Båda uppnås till stor del Kvalitetsfaktorer <ul style="list-style-type: none">• Ett uppnås• Fem på väg att uppnås• Ett på väg att inte uppnås Utvecklingsmål <ul style="list-style-type: none">• Samtliga tre på väg att uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -0,3 mnkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: -73,3 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

Se rekommendationer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder med anledning av ekonomiska underskott.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog 2023-11-16 § 104 verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller en budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i grunduppdragen har nämnden i sin verksamhetsplan formulerat totalt 15 kvalitetsfaktorer och 34 kvalitetsindikatorer. Nämnden har även formulerat sex utvecklingsmål och tio utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kvalitets- och utvecklingsindikatorerna saknar i huvudsak tydliga referens-/målvärden, vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på. I tidigare granskning har verksamhetsföreträdare förklarat att bedömningen sker utifrån analyser av trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål samt resultat och effekter av genomförda insatser under året. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning av huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommunstyrelsen beslutade 2023-12-19 § 186 om <i>Årshjul för planering och uppföljning 2024</i> . Årshjulet reglerar främst nämndernas rapportering till styrelsen. Vi har i granskningen inte funnit spårbarhet till någon av nämnden upprättad instruktion för rapportering från förvaltningen till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål) sker i läges- och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Gul	Läges- och delårsrapporten innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret. Uppföljning av ekonomi har skett löpande under året. Ingen särskild uppföljning av effekterna av beslutad handlingsplan har skett. Detta trots att nämnden under året prognostiserar en omfattande negativ budgetavvikelse. Se mer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder med anledning av ekonomiska underskott.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapporten görs följande bedömningar:</p> <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • En uppnås • 13 på väg att uppnås • En ej genomförd <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppfyllt • Tre på väg att uppfyllas • Två på väg att inte uppfyllas <p>Grunduppdragets fem delar följs endast upp i textform, utan någon sammantagen bedömning. Läges- och delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt där planerade förbättringsåtgärder framgår. Åtgärder framgår även i kommentarerna till utfall.</p> <p><i>Forts. på nästa sida</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
		<p style="text-align: center;">Gul</p> <p style="text-align: center;"><i>(Forts. från föregående sida)</i></p>	<p><i>Forts. från föregående sida</i></p> <p>Nämnden har under året fattat en del beslut rörande sin verksamhet, som exempelvis att ge förvaltningen i uppdrag att utarbeta ett förslag på nytt stödboende för personer med missbruksproblematik (2024-03-07 § 34).</p> <p>Utfallet för helåret är i huvudsak i paritet med den prognos som lämnades per delår. Vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå målen i sin helhet.</p>
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p style="text-align: center;">Röd</p>	<p>Nämndens helårsprognos, utveckling under året: Per april: -59,1 mnkr (9,4 %) Per augusti: -77,2 mnkr Per oktober: -76,5 mnkr (12,0 %)</p> <p>Den största negativa budgetavvikelsen finns inom vård och omsorg och beror framför allt på personalkostnader till följd av behov av att tillsätta ett flertal personal utifrån 11-timmarsregeln som trädde i kraft hösten 2023.</p> <p>Nämnden arbetar under året utifrån en handlingsplan för budget i balans. Vi finner dock ingen spårbarhet till att nämnden <i>fastställt</i> någon sådan handlingsplan. Vi noterar att åtgärder för budget i balans även framgår i läges- och delårsrapporterna. Helårsutfallet är något bättre än de senaste prognoserna, men en försämring jämfört med de prognoser som lämnades i början av året. De åtgärder som vidtagits under året har inte varit tillräckliga för att bedriva verksamheten inom den tilldelade budgetramen. Se mer i separat granskning avseende nämndernas åtgärder för att minska underskotten.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I verksamhetsberättelsen framgår följande bedömningar:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Av grunduppdragens fem delar bedöms en som uppfylld och fyra som delvis uppfyllda <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Två uppnås • 12 på väg att uppnås • Ett på väg att inte uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppfyllt • Tre på väg att uppfyllas • Två på väg att inte uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 73,3 mnkr, vilket motsvarar 11,5 % av nämndens budget.

Tekniska nämnden (gemensam
med Hällefors, Ljusnarsberg och
Nora kommuner)

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: -27,1 mnkr, varav -11,8 mnkr avser skattefinansierat och -15,3 mnkr avser taxefinansierat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	<p>I nämndens reglemente (antaget av fullmäktige i de samverkande kommunerna i oktober-december 2023) framgår att nämnden består av totalt nio ledamöter och nio ersättare. Av dessa utser Lindesbergs kommun tre ledamöter och tre ersättare. Nämnden får handlägga ärenden när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Nämnden har sammanträtt vid totalt 13 tillfällen under år 2024.</p> <p>Ordförande/ledamot 1: Deltagit vid elva sammanträden</p> <p>Ledamot 2: Deltagit vid 12 sammanträden</p> <p>Ledamot 3: Deltagit vid elva sammanträden</p> <p>Ersättare 10: Deltagit vid ett sammanträde som tjänstgörande ersättare och ett sammanträde som övrig deltagare.</p> <p>Ersättare 11: Har deltagit vid samtliga 13 sammanträden, varav två som enbart övrig deltagare och resterande som tjänstgörande ersättare. Vid ett av sammanträdena var ledamoten tjänstgörande ersättare i några ärenden och övrig deltagare i några ärenden.</p> <p>Ersättare 12: Deltagit vid ett sammanträde som tjänstgörande ersättare under hela sammanträdet och vid ytterligare ett sammanträde som tjänstgörande ersättare i några ärenden.</p> <p>Lindesbergs kommun har varit representerade vid samtliga sammanträden under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-11-17 § 83 verksamhetsplan för år 2024.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplanen omfattar nämndens hela geografiska område. Verksamhetsmålen följer Lindesbergs kommuns struktur med kvalitetsfaktorer och kvalitetsindikatorer, utvecklingsmål och utvecklingsindikatorer.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller en budget för nämndens verksamhet. Vid sammanträdet 2024-01-26 §§ 3-6 beslutas om ombudgeteringar från respektive samverkanskommun. Nämnden godkände 2024-04-26 § 34 ändring av budget med anledning av omorganisationen som trädde i kraft 2024-01-01.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	I verksamhetsplanen framgår dels den totala budgeten, dels respektive kommuns budget.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Läges- och delårsrapport omfattar samtliga samverkanskommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Uppföljning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål görs i läges- och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Läges- och delårsrapporten innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret, både för respektive kommun och för nämndens totala verksamhet.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>I delårsrapporten görs följande bedömningar:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppnås till stor del • Ett uppnås inte <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fyra är på väg att uppnås • Tre är på väg att inte uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tre på väg att inte uppfyllas <p>Läges- och delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt där planerade förbättringsåtgärder framgår. Åtgärder framgår även i kommentarerna till utfall.</p> <p>Nämnden bedömer båda grunduppdragen som till stor del uppnådda för helåret. Även utfallet för kvalitetsfaktorena är något bättre jämfört med prognosen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämndens helårsprognos, utveckling under året:</p> <p>Per april: - 35,8 mnkr (skattefinansierat 15,2 mnkr, taxefinansierat 20,6 mnkr)</p> <p>Per augusti: -35,6 (skattefinansierat 15,7 mnkr, taxefinansierat 19,9 mnkr)</p> <p>Läges- och delårsrapporten innehåller särskilda avsnitt rörande ekonomi i balans. Nämnden arbetar utifrån handlingsplan för budget i balans antagen 2024-03-08 § 25.</p> <p>Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för helåret, som är något bättre än den prognos som lämnades i samband med delårsrapporten. Vidtagna åtgärder har dock inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans.</p>
	f) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	<p>I nämndens reglemente framgår att nämnden ska redovisa till fullmäktige i de samverkande kommunerna minst en gång per år.</p> <p>Kommunstyrelsens årshjul för uppföljning innefattar även tekniska nämnden, utifrån styrelsens uppsiktsplikt.</p> <p>Nämndens utfall återfinns i Lindesbergs kommuns årsredovisning för år 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen framgår följande bedömning: Grunduppdrag <ul style="list-style-type: none">• Båda uppnås till stor del Kvalitetsfaktorer <ul style="list-style-type: none">• En uppnås• Fyra på väg att uppnås• Två på väg att inte uppnås Utvecklingsmål <ul style="list-style-type: none">• Ett inte uppfyllt• Tre på väg att inte uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om totalt -27,1 mnkr, varav -11,8 mnkr avser skattefinansierat och -15,3 mnkr avser taxefinansierat.

Tillväxtnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: -3,4 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog 2023-12-13 § 57 verksamhetsplan för år 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller en budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i grunduppdragen har nämnden i sin verksamhetsplan formulerat totalt 14 kvalitetsfaktorer och 57 kvalitetsindikatorer. Nämnden har även formulerat fyra utvecklingsmål och 32 utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin. I verksamhetsplanen framgår även kvalitetsfaktorn <i>Effektivt resursutnyttjande för en stabil organisation med friska, trygga och kompetenta medarbetare samt en budget i balans.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kvalitets- och utvecklingsindikatorerna saknar i huvudsak tydliga referens-/målvärden, vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på. I tidigare granskning har verksamhetsföreträdare förklarat att bedömningen sker utifrån analyser av trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål samt resultat och effekter av genomförda insatser under året. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning av huruvida grunduppdraget är uppfyllt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommunstyrelsen beslutade 2023-12-19 § 186 om <i>Årshjul för planering och uppföljning 2024</i> . Årshjulet reglerar främst nämndernas rapportering till styrelsen. Vi har i granskningen inte funnit spårbarhet till någon av nämnden upprättad instruktion för rapportering från förvaltningen till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Uppföljning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål görs i läges- och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Läges- och delårsrapporten innehåller uppgifter om utfall för perioden samt prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I delårsrapporten görs följande bedömningar:</p> <p>Grunduppdrag</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tre uppnås • Ett uppnås till viss del <p>Kvalitetsfaktorer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nio uppnås • Fyra på väg att uppnås • Ett på väg att inte uppnås <p>Utvecklingsmål</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ett uppfyllt • Tre på väg att uppfyllas <p>Läges- och delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt där planerade förbättringsåtgärder framgår. Åtgärder framgår även i kommentarerna till utfall. Helårsutfallet är en förbättring jämfört med lämnad prognos.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämndens helårsprognos, utveckling under året:</p> <p>Per april: -6,1 mnkr Per augusti: -3,7 mnkr Per oktober: -3,8 mnkr</p> <p>Läges- och delårsrapporten innehåller särskilda avsnitt rörande ekonomi i balans. Nämnden arbetar utifrån handlingsplan för budget i balans som presenteras för nämnden vid flera tillfällen under året. I delårsrapporten framgår att <i>“Åtgärderna kommer inte ge full önskad effekt under 2024 utan störst effekt kommer att bli under 2025”</i>. I ärendebeskrivningen till nämndens godkännande av ekonomiuppföljningen per augusti framgår att parkverksamheten är underfinansierad.</p> <p>Nämndens helårsutfall är en förbättring jämfört med lämnade prognoser, men vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen framgår följande bedömning: Grunduppdrag <ul style="list-style-type: none">• Tre uppnås• Ett uppnås till stor del Kvalitetsfaktorer <ul style="list-style-type: none">• Nio uppnås• Fem på väg att uppnås Utvecklingsmål <ul style="list-style-type: none">• Ett uppfyllt• Tre på väg att uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -3,4 mnkr. Underskottet kan främst härledas till parkverksamheten.

Valnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen, vad gäller exempelvis tydlighet i budgetram.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Det har i granskningen inte framkommit några indikationer om att EU-valet inte genomförts på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. I samband med nämndens utvärdering av valet uppmanade nämnden valkansliet att ta med sig erfarenheterna till framtida valarbete.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grå	Då spårbarhet till nämndens utfall saknas har vi svårt att uttala oss om huruvida nämnden fullgjort sitt uppdrag från ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden, till nästa gång den är aktiv, säkerställer en budget. Detta mot bakgrund av vikten av kännedomen om vilka ekonomiska resurser som nämnden har att tillgå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Reglemente för valnämnden antogs av kommunfullmäktiges 2009-12-14 § 160. I reglementet framgår nämndens ansvarsområde, hur många ledamöter och ersättare som nämnden ska bestå av, hur kallelse till sammanträden ska ske etc.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Gul	<p>I reglementet framgår att nämnden ska bestå av fem ledamöter och fem ersättare. Nämnden har sammanträtt sju gånger under år 2024.</p> <p>Sammanträde 1: fyra ordinarie och en tjänstgörande ersättare Sammanträde 2: tre ordinarie och en tjänstgörande ersättare Sammanträde 3: två ordinarie och en tjänstgörande ersättare Sammanträde 4: tre ordinarie och två tjänstgörande ersättare Sammanträde 5: fyra ordinarie och en tjänstgörande ersättare Sammanträde 6: två ordinarie och tre tjänstgörande ersättare Sammanträde 7: tre ordinarie och två tjänstgörande ersättare</p>
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Gul	<p>Vi har i granskningen inte funnit spårbarhet till att nämnden antagit någon budget. Vi kan i de kommunövergripande dokumenten inte heller finna spårbarhet till nämndens tilldelade budgetram.</p> <p>Nämnden har hanterat totalt 30 ärenden/paragrafer under året. Ett flertal av ärendena utgörs av styrande beslut hänförliga till genomförandet av EU-valet, rörande exempelvis vallokaler och utbildning av röstmottagare.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden erhöll 2024-09-25 § 28 information om utvärdering av EU-valet.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	I samband med rapporteringen av utvärderingen av EU-valet beslutade nämnden att uppmana valkansliet att ta med sig erfarenheterna till framtida valarbete. Vid samma sammanträde (§ 29) gav nämnden valkansliet i uppdrag att se över valdistriktsindelningen inför valen 2026.
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Det har i granskningen inte framkommit några indikationer om att EU-valet inte genomförts på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. I samband med nämndens utvärdering av valet uppmanade nämnden valkansliet att ta med sig erfarenheterna till framtida valarbete.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grå	Då spårbarhet till nämndens utfall saknas har vi svårt att uttala oss om huruvida nämnden fullgjort sitt uppdrag från ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BUN	SN	TVN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Gul	Gul
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Gul	Gul	Gul
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Gul	Gul	Gul	Grön
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön
4e. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Röd	Röd	Gul
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Röd	Röd	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst (gemensamma nämnder)

Revisionsfråga	BMN	TN
1. a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Grön
2. a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön
2. b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
3. a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön
3. b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
4. a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
4. b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön
4. c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön
4. d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön
4. e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Gul
4. f) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Grön
5. a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul
5. b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst (valnämnden)

Revisionsfråga	Valnämnden
1 a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön
2 a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Gul
3 a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Gul
4 a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön
4 b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön
5 a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön
5 b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grå

2025-03-28

Petra Ribba

Uppdragsledare

Erika Brolin

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan beslutad den 2024-09-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.