

Revisorerna

Kommunstyrelsen för svar  
Barn- och utbildningsnämnden för svar  
Socialnämnden för svar  
Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen för svar  
Tillväxtnämnden för svar  
Kommunfullmäktige för kännedom

### **Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna 2021**

Revisorerna har genomfört en grundläggande granskningen av styrelsen och nämnderna. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Revisionsobjekten i granskningen har varit kommunstyrelsen, tillväxtnämnden, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och samtliga nämnder:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden samt indikatorer för samtliga mål, för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till samtliga nämnder:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå budget i balans.

Iakttagelser och bedömningar för respektive nämnd framgår i bifogad rapport som har behandlats och godkänts av revisorerna vid sammanträdet 2022-04-14.

Revisorerna önskar separata svar från styrelsen och respektive nämnd senast 2022-08-31.

FÖR REVISORERNA

Ulla-Britt Norgren  
Ordförande

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Lindesbergs kommun

April 2022



*Rebecka Hansson  
Elina Lundberg  
Tobias Björn*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	11
Tillväxtnämnden	18
Barn- och utbildningsnämnden	22
Socialnämnden	26
Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen	30
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	34

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>KS</b>	<b>TN</b>	<b>BIN</b>	<b>SN</b>	<b>SBN</b>
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Röd	Röd	Röd
Intern kontroll	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön

# *Rekommendationer*

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och samtliga nämnder:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden samt indikatorer för samtliga mål, för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till samtliga nämnder:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå budget i balans.

# 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.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin.

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område för kommunstyrelsen:

4. Intern kontroll

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

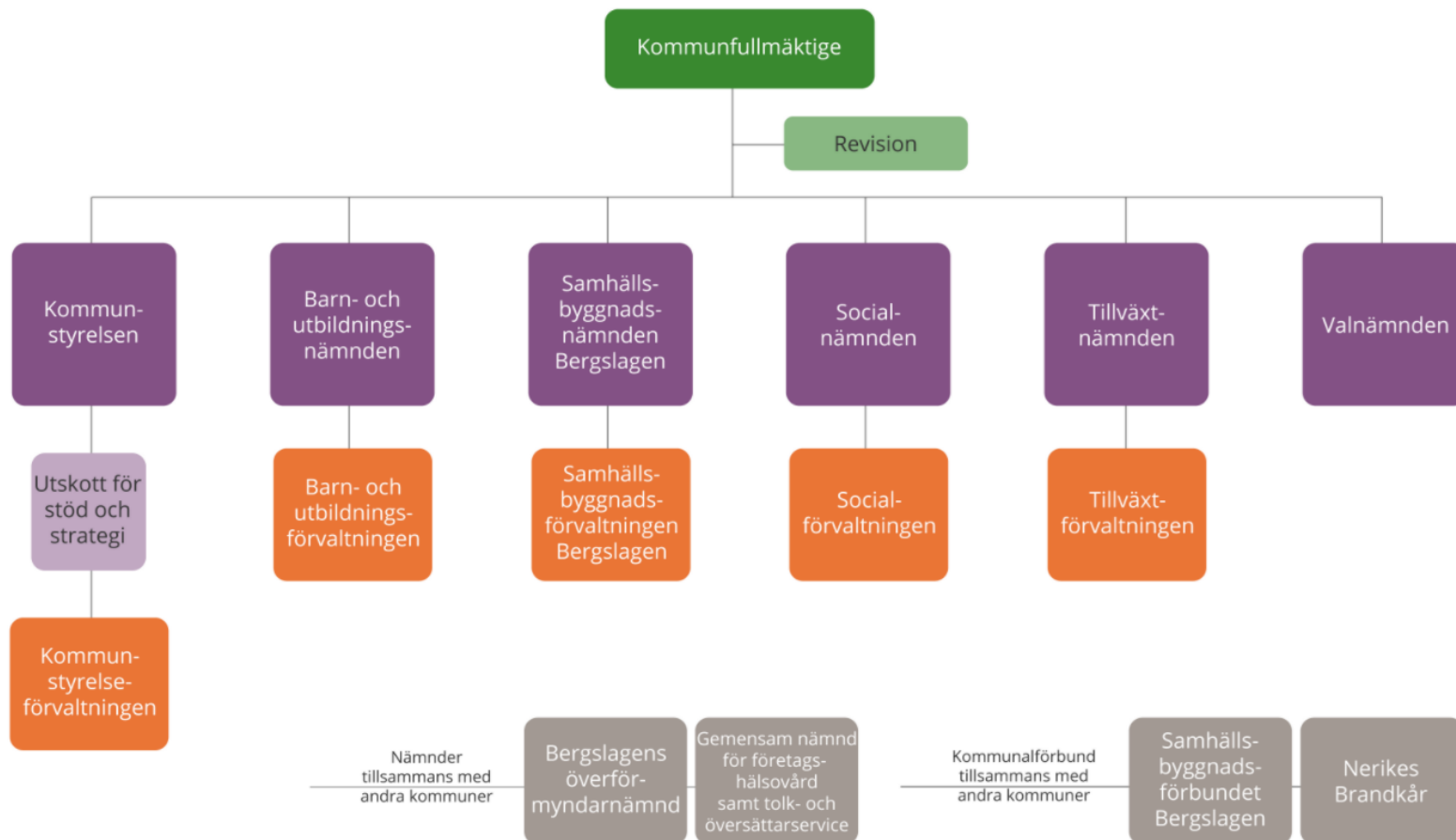
## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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



# Kommunens organisation



# Årshjul för planering och uppföljning 2021

Ett årshjul för planering och uppföljning för år 2021 antas av kommunstyrelsen (KS 2020/269-1). Av årshjulet framgår förutsättningar för styrelsens, nämndernas och bolagens planering och uppföljning under året.

## Mål och budget

Planeringsprocessen ska syfta till planering på lång sikt, utifrån välfärdens utmaningar och trender. Kommunen ska varje år upprätta grunduppdrag, kvalitetsfaktorer, utvecklingsmål och budget för minst tre år (Budget och VP) för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

## Delårsredovisning per den 31 augusti

Delårsredovisningen är en uppföljning och analys av ekonomi, personal och verksamhet per den 31 augusti. Det är en avstämning av kommunens arbete med god ekonomisk hushållning med helårsprognos.

## Internkontroll

Intern kontroll syftar ytterst till att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut och fastställda grunduppdrag och kvalitetsfaktorer uppfylls, genom att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Uppföljning av internkontrollplanen sker i samband med delårs- och helårsuppföljningen.

En risk- och väsentlighetsanalys ska ingå i internkontrollplanen. Risk- och väsentlighetsanalysen avser att identifiera och kartlägga händelser som medför en risk att inte nå önskat resultat. Riskerna ska även värderas utifrån sannolikheten för att de kan inträffa och vad allvarlighetsgraden blir om de inträffar. Analysen ska innehålla beslut om hur riskerna ska hanteras genom att undvika risken genom att förändra eller ta bort de effekter som ger upphov till risken. Det kan också handla om att begränsa en risk till en accepterad nivå genom att minska sannolikheten och/eller allvarlighetsgraden att en händelse inträffar. Den ska även innehålla till vem uppföljningen ska rapporteras, omfattning på uppföljningen och när rapporteringen ska ske.

### **Årsredovisning och verksamhetsberättelse**

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse med bland annat en analys om hur kommunen uppnått god ekonomisk hushållning genom måluppfyllelse av de övergripande målen och de finansiella målen. Den innehåller även en personalredovisning, ekonomisk översikt och analys och räkenskaper för hela kommunkoncernen. Verksamhetsberättelsen ska innehålla nämndernas och bolagens måluppfyllelse samt kommentarer och analys. Kommunstyrelsens mål- och budgetberedning har en analysdag i mitten av mars.

### **Övrig uppföljning och analys**

Förutom årsredovisning och delårsredovisning får kommunstyrelsen uppföljning och analys med helårsprognos i mars, april och oktober. Uppföljningen i april är mer omfattande och innehåller uppföljning och analys av ekonomi och verksamhet för att kommunstyrelse och nämnder ska kunna vidta åtgärder vid eventuella avvikelser.

### **Kommunstyrelsens uppsiktsplikt**

Som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt har kommunstyrelsen resultatdialog med nämnder, kommunalförbund och bolagskoncernen i samband med uppföljningen för april och augusti. Utöver detta kallar kommunstyrelsen ansvarig förvaltningschef eller VD i bolag vid större avvikelse i budget eller verksamhet.

# Kommunestyrelsen

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 17,6 mnkr för kommunstyrelseförvaltningen.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden samt indikatorer för samtliga mål, för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen fastställer mål- och budget för 2021-2023 vid sammanträde 2020-11-17 §167
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen fastställer mål- och budget för 2021-2023 vid sammanträde 2020-11-17 §167
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har mål (kvalitetsfaktorer) formulerade utifrån grunduppdragen, samt utvecklingsmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Styrelsens kvalitetsfaktorer har i de flesta fall tillhörande indikatorer vilket gör målen delvis mätbara, men de saknar ingångs- samt målvärden vilket försvårar uppföljning och utvärdering av måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande riktlinjer för direktiv/ instruktion för rapportering finns i dokumentet <i>Årshjul för planering och uppföljning år 2021</i> . Se sida 9.  I årshjulet så är det beslutat att det ska ske en enklare ekonomisk avstämning efter februari och september från 2021, för att sedan göra djupare analyser efter mars, april, augusti och oktober.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk uppföljning sker i februari, mars, september samt oktober. I delårsrapport per sista augusti redovisas ekonomi samt måluppfyllelse. Kommunledningsförvaltningen lämnar en lägesrapport i april där de redovisar ekonomi samt måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten jan-aug för nämnderna 2021 görs bedömning och prognos för måluppfyllelse av utvecklingsmålen. Åtgärder som vidtagits under året och förklaringar till utfall redovisas för varje mål.  Ytterligare förslag på åtgärder ges i lägesrapporten per april samt i delårsrapporten per augusti.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I samtliga månadsuppföljningar (februari, mars, september, oktober) samt i lägesrapport per april uppmanas nämnderna att arbeta för att hålla budget samt att besluta och verkställa sina effektiviseringar.  I samband med lägesrapport per april beslutar styrelsen om flertal åtgärder, bl.a. "Socialnämnden och Tillväxtnämnden ges uppdraget att hitta lösningar för att minska försörjningsstödet".
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För grunduppdragen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 gröna (grunduppdraget uppnås)</li> <li>• 2 gula (grunduppdraget uppnås till stor del)</li> </ul> För upprättade kvalitetsfaktorer bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 5 gröna (kvalitén uppnås)</li> <li>• 3 gula (kvalitén på väg att uppnås)</li> </ul> För utvecklingsmålen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6 gula (målet på väg att uppnås)</li> </ul>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	En positiv avvikelse mot budget om 17,6 mnkr redovisas i verksamhetsberättelsen.

# Granskningsiakttagelser, Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska en risk- och väsentlighetsanalys genomföras i samband med upprättandet av internkontrollplan. Se slide 9.  Upprättade internkontrollplaner bygger på risk- och väsentlighetsanalyser.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	De riskområden som tas upp i internkontrollplanen är dokumenterade.  Vi har i granskningen inte tagit del av riskanalyser som omfattar risker utöver de som formuleras i internkontrollplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Planen ska, enligt <i>Reglemente för intern kontroll</i> antagen av KF 2014-06-17, innehålla <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner och kontrollmoment som ska genomföras och följas upp</li> <li>• Omfattning på uppföljningen (metod och frekvens)</li> <li>• Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen</li> <li>• Till vem uppföljningen ska rapporteras</li> <li>• När rapporteringen ska ske</li> <li>• Genomförd riskbedömning</li> </ul> <p>Vi finner delvis en avsaknad av tydlig omfattning på uppföljningen. Vi finner även till viss del avsaknad över tydlig ansvarsfördelning för vem som ansvarar för uppföljning, till vem uppföljningen ska rapporteras samt att det inte framgår när respektive kontrollmoment ska rapporteras till ansvarig.</p>



# Granskningsiakttagelser, Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
7. Plan för intern kontroll	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Gul	Det finns en internkontrollplan för kommunstyrelseförvaltningen, som antogs av Utskottet för stöd och strategi vid deras sammanträde 2021-03-09 §9. Denna expedieras i samband med detta till styrelsen för kännedom.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunstyrelseförvaltningens internkontrollplan omfattar risker av olika slag, totalt sex.
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ja. Uppföljning av internkontrollplanen ska ske i samband med delårs- och helårsuppföljningen.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontroll för kommunstyrelseförvaltningen sker enligt givna direktiv, i samband med delårsrapporten vid sammanträde 2021-10-19 §138 samt i samband med bokslut, vid sammanträde 2022-03-01 §35.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningsrapporten för internkontroll vid helår noteras en samlad analys och angivet förändringsarbete för att minska sårbarheten och riskerna. Därtill finns kommentarer till respektive riskområde.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I den samlade uppföljningen finns en kolumn för eventuella åtgärder. Vi noterar att det till övervägande del formuleras åtgärder utifrån lämnad rapportering, där behov för åtgärder föreligger.

# Granskningsiakttagelser, Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Resultatet av uppföljningen ska enligt <i>Reglemente för intern kontroll</i> antagen av KF 2014-06-17, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnd eller styrelse i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen. Detta görs enligt givna direktiv.

Tillväxtnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 2,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden samt indikatorer för samtliga mål, för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2021-03-16 §19
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2021-03-16 §19
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har mål (kvalitetsfaktorer) formulerade utifrån grunduppdragen, samt utvecklingsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens kvalitetsfaktorer har tillhörande indikatorer vilket gör målen delvis mätbara, men de saknar ingångs- samt målvärden vilket försvårar uppföljning och utvärdering av måluppfyllelsen. Utvecklingsmålen saknar utvecklingsindikatorer och ingångs- samt målvärden vilket gör de icke mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande riktlinjer för direktiv/ instruktion för rapportering finns i dokumentet <i>Årshjul för planering och uppföljning år 2021</i> . Se sida 9.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk månadsuppföljning sker per sista mars samt per sista oktober.  I lägesrapport per sista april samt delårsrapport per sista augusti följer man upp måluppfyllnad samt ekonomi. Vi noterar en bristfällig uppföljning av utvecklingsmålen med anledning av att dessa saknar utvecklingsindikatorer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten per sista augusti görs bedömning och prognos för måluppfyllelse av utvecklingsmålen. Åtgärder som vidtagits under året och förklaringar till utfall redovisas för varje mål. Förslag på ytterligare åtgärder ges i löptext i delårsrapporten, men det beslutas ej om några åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Vid ekonomisk uppföljning per mars, lägesrapport per april prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget vid helår om 4 mnkr. Inga åtgärder vidtas. Vid delårsrapport per augusti samt vid ekonomisk uppföljning per mars prognostiserar nämnden en negativ avvikelse om 2,3 mnkr. Inga åtgärder vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För upprättade kvalitetsfaktorer bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 gröna (kvalitén uppnås)</li> <li>• 6 gula (kvalitén på väg att uppnås)</li> <li>• 5 röda (kvalitén uppnås inte)</li> </ul> För utvecklingsmålen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 grönt (målet är uppfyllt)</li> <li>• 2 gula (målet är på väg att uppfyllas)</li> <li>• 1 rött (målet är inte uppfyllt)</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot årets budget om -2,3 mnkr, vilket motsvarar -2,7% i avvikelse mot årets budget.

# Barn- och utbildningsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 202X. Resultat mot driftbudget: - 16,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021. Vi noterar dock utvecklingsområden.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå budget i balans.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutar om verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-12-14 §128
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutar om verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-12-14 §128
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har mål (kvalitetsfaktorer) formulerade utifrån grunduppdragen, samt utvecklingsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen har tillhörande kvalitetsindikatorer vilket gör målen delvis mätbara, men saknar dock ingångs- samt målvärden vilket försvårar uppföljning och utvärdering av måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande riktlinjer för direktiv/ instruktion för rapportering finns i dokumentet <i>Årshjul för planering och uppföljning år 2021</i> . Se sida 9.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk månadsuppföljning sker per sista mars.  Lägesrapport per sista april samt delårsrapport per sista augusti var man rapporterar måluppfyllelse samt ekonomi.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten per sista augusti görs bedömning och prognos för måluppfyllelse av utvecklingsmålen. Åtgärder som vidtagits under året och förklaringar till utfall redovisas för varje mål. Förslag på ytterligare åtgärder ges i löptext i delårsrapporten, men det beslutas ej om några åtgärder för bättre måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vid månadsuppföljning per mars samt vid lägesrapport per april beslutar nämnden om åtgärder för att åstadkomma en budget i balans då prognos för helår är en negativ avvikelse mot budget om -17 mnkr.  Vid delårsrapport per augusti prognostiseras fortfarande en negativ avvikelse mot budget om -17 mnkr trots vidtagna åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För upprättade kvalitetsfaktorer bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6 gula (kvalitén på väg att uppnås)</li> </ul> För utvecklingsmålen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 gula (kvalitén på väg att uppnås)</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot årets budget om -16,6 mnkr, vilket motsvarar -2,5% i avvikelse mot årets budget.

# Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 25,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021. Vi noterar dock utvecklingsområden.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- samt målvärden för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutar om verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-12-10 §118
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutar om verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-12-10 §118
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har mål (kvalitetsfaktorer) formulerade utifrån grunduppdragen, samt utvecklingsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen har tillhörande kvalitetsindikatorer vilket gör målen delvis mätbara, men saknar dock ingångs- samt målvärden vilket försvårar uppföljning och utvärdering av måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande riktlinjer för direktiv/ instruktion för rapportering finns i dokumentet <i>Årshjul för planering och uppföljning år 2021</i> . Se sida 9.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomiska månadsuppföljningar sker per sista februari, mars, maj samt per sista oktober.  Lägesrapport per sista april samt delårsrapport per sista augusti var man rapporterar måluppfyllelse samt ekonomi.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten per sista augusti görs bedömning och prognos för måluppfyllelse av utvecklingsmålen. Åtgärder som vidtagits under året och förklaringar till utfall redovisas för varje mål. Förslag på ytterligare åtgärder ges i löptext i delårsrapporten, men det beslutas ej om några åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I månadsuppföljning per februari, mars, maj samt juli, i lägesrapport per sista april samt i delårsrapport per sista augusti antar nämnden åtgärder för en budget i balans. I månadsuppföljning per juli beslutar nämnden om ytterligare åtgärder, t.ex. köpstopp till och med årets slut.</p> <p>I samband med delårsrapport per sista augusti beslutar nämnden att uppmana samtliga verksamheter hålla en ekonomisk återhållsamhet utifrån det ekonomiska läget.</p> <p>Den negativa avvikelsen blir mindre med året, men vid månadsuppföljningen i oktober prognostiserar nämnden fortfarande en negativ avvikelse mot budget med -28,6 mnkr. I samband med detta vidtas inga åtgärder.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För upprättade kvalitetsfaktorer bedöms: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 grönt (kvalitén uppnås)</li><li>• 11 gula (kvalitén på väg att uppnås)</li><li>• 2 orange (kvalitén på väg att inte uppnås)</li></ul> För utvecklingsmålen bedöms: <ul style="list-style-type: none"><li>• 3 gula (målet är på väg att uppfyllas)</li><li>• 1 rött (målet är inte uppnått)</li></ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot årets budget om -25,1 mnkr, vilket motsvarar -4,4% i avvikelse mot årets budget.

# Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 1,4 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målen för verksamheten har tillhörande ingångs- och målvärden för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå utvecklingsmålen.
- Säkerställ att vidta tydliga åtgärder för att nå budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-11-11 §437
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antar verksamhetsplan inkl budget vid sammanträde 2020-11-11 §437
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har mål (kvalitetsfaktorer) formulerade utifrån grunduppdragen, samt utvecklingsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen har tillhörande kvalitetsindikatorer vilket gör målen delvis mätbara, men saknar dock ingångs- samt målvärden vilket försvårar uppföljning och utvärdering av måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande riktlinjer för direktiv/ instruktion för rapportering finns i dokumentet <i>Årshjul för planering och uppföljning år 2021</i> . Se sida 9.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomiska månadsuppföljningar sker per sista mars samt per sista oktober.  Lägesrapport per sista april samt delårsrapport per sista augusti var man rapporterar måluppfyllelse samt ekonomi.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten per sista augusti görs bedömning och prognos för måluppfyllelse av utvecklingsmålen. Åtgärder som vidtagits under året och förklaringar till utfall redovisas för varje mål. Förslag på ytterligare åtgärder ges i löptext i delårsrapporten, men det beslutas ej om några åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Vid ekonomisk månadsuppföljning per mars och i lägesrapport per april prognostiserar man ett nollresultat mot budget. Vid delårsrapport per sista augusti prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget om 700 tkr, men inga åtgärder vidtas. Vid oktobers månadsuppföljning är prognosen fortfarande en negativ avvikelse om 700 tkr mot budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För upprättade kvalitetsfaktorer bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 gröna (kvalitén uppnås)</li> <li>• 4 gula (kvalitén är på väg att uppnås)</li> <li>• 1 orange (kvalitén är på väg att inte uppnås)</li> </ul> För utvecklingsmålen bedöms: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 gula (målet är på väg att uppfyllas)</li> <li>• 1 orange (målet är på väg att inte uppfyllas)</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens redovisar en negativ avvikelse mot budget om ca -1,2 mnkr, vilket motsvarar -5% i avvikelse mot årets budget.

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	TN	BIN	SN	SBN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Gul	Gul	Gul	Gul
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Röd	Gul	Gul	Röd
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Röd	Röd	Röd

# Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst intern kontroll kommunstyrelsen

Revisionsfråga	KS
12. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
13. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul
14. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul
15. Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Gul
16. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön
17. Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön
18. Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön
19. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön
20. Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön
21. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön

[pwc.se](http://pwc.se)

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