

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of overlapping triangles in shades of grey, green, and blue, creating a sense of movement and depth.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder 2025

Rapport

Alingsås kommun

2026-04-27

Antal sidor: 34

INNEHÅLL

1	Sammanfattning och rekommendationer	3
2	Inledning och bakgrund	5
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
4	Metod	6
5	Styrande förutsättningar	7
6	Verksamhetsstyrning	9
7	Ekonomistyrning	19
8	Intern kontroll	27
9	Samlad bedömning	33

1 SAMMANFATTNING OCH REKOMMENDATIONER

Azets Revision & Rådgivning har av Alingsås kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse.

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

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för sin styrning av verksamheten, ekonomin och den interna kontrollen. Vi bedömer dock att det föreligger ett antal utvecklingsområden främst kopplat till verksamhetsstyrningen men även andra områden som är unika för respektive nämnd.

Den samlade bedömningen grundas på en helhetssyn av styrelsens och nämndernas strukturer för styrning, uppföljning och internkontroll under granskningsåret 2025. Granskningen visar att det huvudsakligen finns väl etablerade processer, styrande dokument och arbetsformer som bedrivs i enlighet med fullmäktiges beslutade styrmodell. Detta ger därmed förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och kontroll av såväl verksamhet som ekonomi. Styrelsen och nämnderna följer i allt väsentlig kommunallagens krav samt arbetar utifrån etablerade reglementen och andra styrande underlag.

Verksamhetsstyrningen bedöms i grunden vara tillräcklig och ändamålsenlig eftersom samtliga nämnder har upprättat verksamhetsplaner eller antagit budgetar som motsvarar det som framgår av en verksamhetsplan. Därtill förordar styrmodellen att nämnderna genomför årliga genomlysningar, vilket vi bedömer att samtliga har genomfört. Styrelse och nämnder har inga egna verksamhetsmål i enlighet med styrmodellen men har möjlighet att besluta om prioriterade inriktningar. Dessa följs upp i samband med genomlysning, delår- och årsbokslut, vilket medför en kontinuerlig uppföljning av verksamheterna. Vi konstaterar dock att de politiska inriktningarna med tillhörande nyckeltal inte alltid är förenade med en tydlig målnivå. Det riskerar som konsekvens att medföra att uppföljningen blir bristfällig. Detta är särskilt påtagligt då inte alla nämnders verksamheter omfattas av det effektivitetsindex som följs upp i samband med kommunens årsredovisning inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Ekonomistyrningen bedöms överlag vara ändamålsenlig då kommunstyrelsen och nämnderna följer upp det ekonomiska utfallet genom kontinuerlig rapportering, dels genom fördjupad månadsuppföljning dels genom delårs- och årsredovisning. Samtliga nämnder redovisar ett resultat i balans eller ett mindre överskott. Undantaget är socialnämnden som redovisar ett underskott. En handlingsplan har dock upprättats sedan föregående år.

Nämndernas **interna kontroll** följs upp av kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt i samband med årsbokslut. Samtliga nämnder har beslutat om en internkontrollplan i enlighet med vad styrmodellen förordar. En övergripande iakttagelse är att samtliga nämnders plan saknar en beskrivning avseende hur ofta eller när kontroller ska genomföras. Vi noterar vidare brister på nämndspecifika nivåer där exempelvis vård- och omsorgsnämnden inte har inkorporerat vissa risker i internkontrollplanen, trots att dessa bedömts ha ett högre riskvärde än vad som valts ut att ingå i planen. Detta bedömer vi kan medföra att avvikelser upptäcks sent och kan få påverkan på både styrning och målfyllelse.

Sammantaget innebär ovanstående att strukturen för styrning, ekonomi och internkontroll i allt väsentligt är tillräcklig men att det finns flera utvecklingsområden att jobba vidare med.

Mot bakgrund av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

Kommunstyrelsen	Barn- och ungdomsnämnden	Socialnämnden
Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning	Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning	Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning
Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt	Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt	Fortsätt bevaka handlingsplanens effekter i syfte att kunna vidta ytterligare åtgärder vid eventuella avvikelser
		Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt

Vård- och omsorgsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden	Bygg- och miljönämnden
Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning	Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning	Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning
Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt	Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt	Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt
Utveckla arbetet med intern kontroll i syfte att säkerställa att internkontrollplanen i större utsträckning speglar nämndens kärnverksamhet och inbegriper väsentliga kontrollområden		

Tekniska nämnden	Överförmyndarnämnden
Säkerställ att framtagna inriktningar och nyckeltal har målnivåer, i syfte att stärka mätbarhet och uppföljning	Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt
Utveckla internkontrollplanens struktur så att frekvens för uppföljning framgår på ett tydligt sätt	

2 INLEDNING OCH BAKGRUND

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

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

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

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

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

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

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

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

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Säkerställer nämnden att verksamheten följer fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer nämnden upp måluppfyllelse och når verksamheten sina mål?
- Vidtar nämnden åtgärder vid avvikelser?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Säkerställer nämnden att verksamheten bedrivs ekonomiskt tillfredställande?
- Följer nämnden upp ekonomi och hålls budgetramarna?
- Vidtar åtgärder vid ekonomiska avvikelser?

Intern kontroll

- Har nämnden förutsättningar för en systematisk och ändamålsenlig intern kontroll?
- Följer nämnden upp internkontrollen?
- Vidtar åtgärder vid avvikelser?

REVISIONSKRITERIER

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Styrmodell

BEDÖMNINGSSKALA

Iakttagelserna i granskningen har bedömts mot följande skala



4 METOD

Granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden, kultur- och bildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, tekniska nämnden, bygg- och miljönämnden samt överförmyndarnämnden.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom budget, verksamhetsplaner, uppföljningsrapporter, och styrning, risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplaner.
- Protokollsgranskning
- Enkätutskick vilket inneburit att respektive nämnd besvarat ställda frågor kopplat till granskningsområdet.
- Dialoger med kommunstyrelsen och nämndernas presidium samt förvaltningschef.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av förvaltningen.

5 STYRANDE FÖRUTSÄTTNINGAR

5.1 VISION

Alingsås kommunfullmäktige har antagit visionen "Vision 2040" som utgör den långsiktiga styrningen och gemensamma riktningen för hela kommunen. Till visionen hör fem fokusområden som ska vara vägledande för förtroendevalda och chefer i styrningen av kommunen. Dessa är:

- Vackra miljöer
- Livskvalitet
- Experimentlust
- Omställning
- Tillsammans

5.2 STYRMODELL

Med avstamp i visionen har Alingsås kommunfullmäktige antagit en ny styrmodell. Av styrmodellen framgår att syftet är att säkerställa att den politiska viljan får genomslag i verksamheterna, att kommunen har en god ekonomisk hushållning, att skattepengar hanteras på bästa möjliga sätt och att kommunens verksamheter håller en hög kvalitet på lång sikt.

I nedanstående figur illustreras styrmodellen så som beskriven av Alingsås kommun:

Figur 1. Styrmodell. Alingsås kommun



Styrmodellen utgår från tre olika delar där följande framgår:

Mål- och resultatstyrning innebär utifrån beskrivningarna i styrmodellen att fullmäktige formulerat en övergripande målsättning om att bli Sveriges mest effektiva kommun. För att målet ska uppnås behöver kommunen ha ett bättre resultat än andra liknande kommuner och samtidigt ha kostnader som inte överstiger kommunens referenskostnad. Målsättningen åligger samtliga nämnder, bolag och verksamheter att uppnå.

Ekonomistyrning innebär att kommunens resurser används på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Kommunens resurser är begränsade och mängd och ambitionsnivå som ges till verksamheterna ska vara anpassade till de ekonomiska förutsättningarna. Kommunen är ålagd att anta finansiella och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen beslutas i samband med budget.

Kvalitetsstyrning innebär att samtliga nämnder, bolag och förvaltningar har ett ansvar för att ha ett kvalitetsarbete som säkrar att kommunen och dess verksamheter fullföljer grunduppdraget. Kvalitetsstyrning skiljer sig från målstyrning genom att verksamheternas grunduppdrag kvalitetssäkras medan målstyrning fokuserar på hur kommunen ska utvecklas och vilka prioriteringar som ska göras. Som följd genomför kommunens nämnder årliga genomlysningar för att följa upp verksamheten i det avseendet.

Den övergripande målsättningen om att bli Sveriges mest effektiva kommun bryts inte ned av nämnderna. Varje nämnd ska istället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan. Dessa ska vara kortfattade och få till antal för att styrningen ska vara effektiv. Uppföljning sker på nämndnivå och i samband med den årliga genomlysningen.

Uppföljningen av det kommunövergripande målet (som också utgör verksamhetsmål inom ramen för god ekonomisk hushållning), kräver att Alingsås kommun presterar bättre än andra kommuner utan att överskrida referenskostnaden. För att följa målutvecklingen mäts progressionen genom statistik från Koladas "Effektivitetsindex". Nyckeltalet omfattar:

- Förskola
- Kommunal grundskola
- Kommunal gymnasieskola
- LSS och daglig verksamhet
- Ekonomiskt bistånd
- Äldreomsorg

5.3 INTERN KONTROLL

Alingsås kommun har inget upprättat reglemente som reglerar processen avseende den interna kontrollen. Det beskrivs dock i styrmodellen att varje nämnd och bolag själva är ansvariga för att säkerställa att det finns en tillräcklig intern kontroll inom sitt ansvarsområde. Dessa ska årligen i samband med budget upprätta en plan för internkontroll och ange vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras. Urvalet sker med bakgrund från en risk- och väsentlighetsanalys.

6 VERKSAMHETSSTYRNING

6.1 KOMMUNSTYRELSEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (genom budget)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 3 inriktningar
Styrelsens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer styrelsen upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

Uppsiktsplikten	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål inriktningar i sina verksamheter	Ja, nämndernas genomlysningar presenteras i samband med budgetberedning där inriktningar framgår.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja, genom genomlysningar, per delår och årsbokslut.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Ja
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja

6.1.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte styrelsen ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd/styrelse ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd/styrelse göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Kommunstyrelsen har i enlighet med styrmodellen beslutat om tre politiska inriktningar:

- Stärkt ekonomi- och koncernstyrning

- Effektiv stadsplaneringsprocess
- Social hållbarhet

Kommunstyrelsen har följt upp sin verksamhet inom ramen för den årliga genomlysningen och utifrån tillhörande nyckeltal inom ekonomi, personal och kvalitet.

I årsbokslutet beskrivs att resultatet från genomlysningen belyser att kommunen uppvisar goda organisatoriska förutsättningar genom låg personalomsättning, hög trivsel och låg sjukfrånvaro. Kostnaderna för digitalisering har hållits under kontroll trots ökad efterfrågan och även hållbarhetsarbetet står sig väl vid jämförelse mot andra kommuner.

Utvecklingsområden beskrivs vara samhällsplaneringen som kan intensifieras genom ökad samordning. Därtill utgör hyreskostnader och fastighetsinvesteringar fortsatta ekonomiska utmaningar.

Vi konstaterar att det inte framgår målnivåer för de politiska inriktningarna eller för tillhörande nyckeltal som framgår i genomlysningen.

Inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt erhåller styrelsen en samlad bedömning av kommunens utveckling mot målet om att bli Sveriges mest effektiva kommun i samband med delårs- och årsbokslut. Detta mäts genom Koladas effektivitetsindex som beskrivits i avsnitt 5.2. Avseende övriga nämnders genomlysningar presenteras dessa i samband med budgetberedning. Avseende kommunövergripande utvecklingsområden som framgått av nämndernas genomlysningar så fastställs dessa sedan i kommunstyrelsens budget.

Det är även genom genomlysningarna som styrelsen erhåller en analys till eventuella avvikelser. Styrelsen har också möjlighet att anta möjliga förflyttningar till följd av resultatet i genomlysningen vid eventuella avvikelser.

Under dialogmöte med styrelsens presidium framgår att genomlysningarna utgör ett väsentligt verktyg för att följa upp nämndernas och förvaltningarnas implementering av styrmodellen. Huvudsakligen har den nya styrmodellen medfört att flera olika styrindikatorer har tagits bort till förmån för styrning och uppföljning genom effektivitetsindex. Styrelsen uppger dock att det krävs en närmare uppföljning för verksamhetsområdena som inte inbegrips av indexet och att styrelsen genomför ordförandeträffar och möten med nämndernas presidium som en del i detta.

6.2 BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (utgörs av budget och genomlysning)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 2 inriktningar, 4 risker
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis

Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja, måluppfyllelse i samband med delår/årsbokslut. Nämnden följer även upp inriktning budget i februari (efterföljande år) i samband med årsbokslut. Därtill följs målsättningar upp i samband med genomlysning årligen.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

6.2.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har valt ut särskilda prioriterade inriktningar i budget. Detta innebär särskilt riktade resurser mot att säkerställa bättre förutsättningar för:

- Kvalitet
- Ekonomisk hushållning

Därtill framgår fyra risker som nämnden bedömt är så pass allvarliga att omedelbara åtgärder behöver vidtas:

- Risk för att alla elever inte fullgör sin skolplikt på grund av hög skolfrånvaro
- Risk för att alla elever inte når gymnasiebehörighet
- Risk för att alla elever inte kan läsa, skriva och räkna
- Risk för minskad trygghet och studieoro.

Nämnden följer upp ovanstående inriktningar och hur nämnden arbetar mot fullmäktiges mål om att bli effektivaste kommun i samband med den årliga genomlysningen, delårsrapport och årsbokslut. Därtill genomförs uppföljningar utanför ramen av vad som framgår i styrmodell genom ”inriktning budget” som sker vid två tillfällen under året.

Inom ramen för nämndens genomlysning genomförs en analys av verksamhetens kvalitet och kostnader utifrån relevanta nyckeltal. Inga målnivåer har fastställts inom ramen för detta.

Vi konstaterar att nämnden följt upp de prioriterade inriktningarna som beskrivits och de risker som bedömdes som allvarliga. Vi noterar att det inte framgår målvärden eller kvantifierbara nyckeltal i förhållande till de risker eller prioriterade inriktningarna som angetts.

I genomlysningen framgår upprättade nyckeltal som ämnar mäta verksamhetens effektivitet utifrån upprättat effektivitetsindex från Kolada. Av detta framgår att Alingsås kommun har ett högt effektivitetsindex vad gäller förskola och faller inom topp 25% av samtliga kommuner.

Avseende grundskola har Alingsås kommun ett medelhögt effektivitetsindex och faller inom mittersta intervallet av samtliga kommuner.

Det uttrycks vid dialogmöte med nämndens presidium att styrmodellen med tillhörande effektivitetsmål har varit ett bra verktyg kopplat till nämndens verksamhetsområde. Exempelvis nämns att effektivitetsmålet hjälper nämnden att fokusera på att ge rätt förutsättningar för att utföra det statliga uppdraget.

6.3 SOCIALNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (utgörs av budget och genomlysning)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 3 inriktningar
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Nej (utifrån effektivitetsindex)

6.3.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har valt ut särskilda prioriterade inriktningar i budget:

- Prioritera flexibla och effektiva insatser i egen regi
- Öka graden av självförsörjning
- Intensifierat arbete mot välfärdsbrottslighet

I revisionsenkäten svarar nämnden att målen för socialnämnden har konkretiserats i nämndens internkontrollplan och risk- och konsekvensanalys där förvaltningens metoder för att säkra kompetens, organisatoriska mellanrum, ledning och styrning, kvalitet samt att motverka välfärdsbrottslighet finns beskrivna.

Uppföljningen av de politiska inriktningarna beskrivs i delårsrapport där fokus har varit att prioritera flexibla och effektiva insatser i egen regi, individanpassa arbetsmetoder, intensifiera arbetet mot välfärdsbrottslighet och öka graden av självförsörjning bland alingsåsare. Av delårsrapporten noterar vi att inga målnivåer avseende inriktningarna har formulerats och det framgår inte heller några nyckeltal avseende dessa i delårsrapporten. Det beskrivs även att måluppfyllelsen avseende inriktningarna följs upp inom ramen för internkontrollplanen i samband med delårs- och helårsrapport.

I genomlysningen beskrivs att arbetet har avgränsats till två verksamhetsområden: Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsverksamheten samt barn- och ungdomsvård. Områdena beskrivs fortsatt uppvisa en negativ kostnadsutveckling och det bedöms fortsatt finnas ett förändringsutrymme inom verksamheterna. Dessa mäts utifrån utvalda nyckeltal.

Några av nyckeltalen jämförs mot liknande kommuner/kommungensnitt och andra avser endast Alingsås kommuns utfall över de senaste tre åren. Vi noterar att det saknas ett målvärde för vad som anses vara en eftersträvningsvärd nivå. Det enda nyckeltalet som används avser mätning på övergripande nivå inom ramen för god ekonomisk hushållning gällande tidigare nämnt effektivitetsindex. I Socialnämndens fall mäter effektivitetsindexet endast verksamheten som berör ekonomiskt bistånd. Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Barn- och unga mäts i stället genom andra nyckeltal så som ”invånare 0–20 år som var föremål för individuellt biståndsbedömda öppna insatser (andel %)”.

6.4 VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (utgörs av budget och genomlysning)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 2 inriktningar
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Ja (utifrån effektivitetsindex)

6.4.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i

syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har valt ut två politiska inriktningar:

- Digitalt först – utveckla välfärdsteknik för ökad självständighet och delaktighet
- Förebyggande och hälsofrämjande – Proaktivt arbete för ökad självständighet, ökat välbefinnande och god livskvalitet

I nämndens genomlysning framhävs att effektivitetsindex tillsammans med ekonomi, kvalitet och personal utgör de mest centrala nyckeltalen för att bedöma nämndens effektivitet.

Utfallet i effektivitetsindexet utgörs av 2023 års siffror och det saknas målvärde. Oaktat detta så är effektivitetsindexet för äldreomsorgen högre än vid jämförelse med Göteborgsregionens genomsnitt och liknande kommuners genomsnitt.

Effektivitetsindexet avseende LSS är högre än Göteborgsregionens genomsnitt men lägre i jämförelse med liknande kommuner. Även övriga kvalitetsnyckeltal saknar målvärden.

Slutsatsen av vård- och omsorgsnämndens effektivitet är att förvaltningen, både inom äldreomsorg och LSS har en insatsmix som beskrivs som kostnadsdrivande med stor tyngd i kostsamma insatser.

6.5 KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (utgörs av budget och genomlysning)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 3 inriktningar
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis (baserat på effektivitetsindex för en av verksamheterna)

6.5.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har antagit tre politiska inriktningar:

- Fullfölja studier
- Det självklara valet
- Flera mötesplatser

Det övergripande målet om att bli Sveriges mest effektiva kommun och hur nämnden verkar för detta följs upp i samband med den årliga genomlysningen. Av genomlysningen och per årsbokslut framgår att nyckeltalen inom kultur- och fritidsverksamheten visar att kostnadsnivåerna för flera verksamheter ligger under både riksgenomsnitt och i jämförelse med liknande kommuner. Antal aktiva låntagare per invånare ligger i nivå med liknande kommuner. Kulturskolan når en större andel barn och unga (6–19 år) än vid jämförelse med riksgenomsnitt och jämförbara kommuner samtidigt som nettokostnaden per invånare är lägre.

Inom utbildningsverksamheten visar nettokostnadsavvikelsen att verksamheten bedrivs under den strukturellt beräknade referenskostnaden jämfört med både riksgenomsnittet och liknande kommuner. Samtliga av nämndens verksamheter omfattas inte av Koladas effektivitetsindex men exempelvis gymnasieskolan ingår.

Effektivitetsindex för gymnasieskola har minskat under året vilket medför att kommunen uppvisar ett sämre resultat än vid jämförelse med övriga kommuner.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att genomlysningen inom ramen för styrmodellen utgör en värdefull grund för att identifiera utvecklingsområden. Skolverksamheten som mäts genom effektivitetsindex ger en bra indikation på hur verksamheten utvecklas, men det efterfrågas även en ytterligare dialog mellan nämnd och förvaltning framgent. Nämnden beskriver även att det inte alltid är enkelt att tolka vad som inbegrips i begreppet ”effektivitet”.

6.6 BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja (utgörs av budget och genomlysning)
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 2 inriktningar
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

6.6.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har antagit två politiska inriktningar:

- Kundfokus
- Effektiv och hållbar samhällsbyggnadsprocess

Det finns inget effektivitetsindex som tillhandahålls av Kolada kopplat till bygg- och miljönämndens verksamhetsområde. Istället följs verksamheten upp genom olika nyckeltal (kvalitet och ekonomi) i samband med nämndens genomlysning. Ett exempel på ett nyckeltal som istället används för att utvärdera nämndens effektivitet är "Nettokostnad miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning (kr/inv)" då det beskrivs att det visar hur mycket resurser som krävs för att utföra en lagstadgad verksamhet i relation till antalet invånare. Samt ger det en indikation på hur kostnadseffektivt kommunen uppfyller sitt tillsynsuppdrag inom området.

Nyckeltalet (274 kr/inv) för Alingsås överstiger kommungenomsnittet (256 kr/inv) och vid jämförelse med Göteborgsregionen (226 kr/inv).

Av årsbokslut konstaterar vi att det i deluppföljning kopplat till bygg- och miljönämndens genomlysning framgår en kvalitativ redogörelse för hur nämnden arbetat mot fullmäktiges målsättning. Det saknas dock ett beskrivet utfall och målnivåer för vad som kan anses vara eftersträvanvärt att uppnå. Det framgår även förslag på förflyttningar till följd av hur nämnden har arbetat.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att följsamheten till styrmodellen är god och att bedömningen är att förvaltningen också har mottagit den förändrade styrningen väl.

6.7 TEKNISKA NÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Ja
Antal mål/inriktningar	1 övergripande mål, 2 inriktningar
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Endast delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja

Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Endast delvis

6.7.1 Väsentliga iakttagelser

Som beskrivits i avsnitt 5.2. bryter inte nämnden ned det kommunövergripande målet på nämndnivå. Varje nämnd ska i stället analysera och bedöma hur den egna verksamheten kan bidra till att uppfylla målet. Detta kan varje nämnd göra genom att peka ut särskilda politiska inriktningar i syfte att tydliggöra för förvaltningen vad som är viktigt att förhålla sig till för att nå den politiska viljan.

Nämnden har antagit två politiska inriktningar:

- Kundfokus
- Effektiv och hållbar samhällsbyggnadsprocess

Det finns inget effektivitetsindex som tillhandahålls av Kolada, kopplat till tekniska nämndens verksamhetsområde.

I revisionsenkät beskriver nämnden att de arbetar med att uppnå det övergripande effektivitetsmålet genom att följa upp nyckeltal i nämndens genomlysning. I genomlysningen framgår även att nämnden ska arbeta med flera förflyttningar i syfte att nå det övergripande målet.

Det finns inga fastställda målnivåer för de nyckeltal som redovisas i genomlysningen. Som ett exempel på ett nyckeltal som saknar målnivå omfattas "Nöjdhet gällande skötsel av gator och vägar". De senaste tre åren har Alingsås resultat ökat i mätningen från 69,5% andel nöjda medborgare under 2022 till 70,3% under 2024. Resultatet ligger högre än både andra kommuner i Göteborgsregionen och riket. Ambitionen beskrivs fortsatt vara att hålla en hög nöjdhetsnivå inom området men med ett så kostnadseffektivt arbetssätt som möjligt framåt.

Av årsbokslut konstaterar vi att en deluppföljning kopplat till nämndens genomlysning framgår. Däri beskrivs en kvalitativ redogörelse för hur nämnden arbetat mot fullmäktiges målsättning. Det saknas dock ett beskrivet utfall och målnivåer för vad som kan anses vara eftersträvänsvärt att uppnå. Det framgår även förslag på förflyttningar till följd av hur nämnden har arbetat.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att nämnden tillsammans med samhällsbyggnadsförvaltningen de senaste åren har arbetat med att beskriva samhällsbyggnadsprocessen, byggt strukturer och en gemensam kultur för att möta kommunens och samhällets krav på samhällsbyggnadsverksamheten. Som en följd lanserades ett ramverk i början av 2024 för samhällsbyggnadsprocessen i kommunen. Ramverket består av följande delar:

- Process: Överenskomna arbetssätt leder till ökad effektivitet
- Projekt: Bättre kontroll på projektplanering leder till ökad flexibilitet
- Idéarbete: Lustfyllt idéarbete berikar Alingsås och förvaltningens medarbetare
- Möten: Möten som är förberedda och har en tydlig riktning leder till högre effektivitet

6.8 ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Har en verksamhetsplan antagits?	Nej, men likställs med vad som framgår i budget.
Antal mål/inriktningar	1 övergripande, 1 inriktning (med fyra indikatorer)
Nämndens inriktningar/målsättningar har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Inriktningar/målsättningar är mätbara med målnivåer	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

6.8.1 Väsentliga iakttagelser

Överförmyndarnämndens verksamhet utförs sedan 2021 i en gemensam förvaltningssamverkan mellan Alingsås, Lerum och Ale kommun. Enheten för Överförmyndarsamverkan tillhör kommunledningskontoret och personal samt övrig verksamhet köps av nämnden.

Överförmyndarnämnden har inget personal- eller budgetansvar vilket medför att nämndens möjligheter att besluta om åtgärder är begränsade. Till följd av detta ingår nämndens verksamhet som en del av kommunstyrelsens genomlysning. Ett av de nyckeltal som omfattas i styrelsens genomlysning avser "Kostnad för överförmyndare/nämnd – kr/ställföreträdarskap". Alingsås uppvisar en lägre kostnad (8093kr) än vid jämförelse med liknande kommuner och kommungenomsnittet.

Oaktat detta har nämnden i sin budget upprättat en politisk inriktning som omfattar Överförmyndarsamverkan. Inriktningen avser granskning av årsräkningar och har fyra tillhörande indikatorer som är mätbara och där en tydlig målnivå har formulerats vilket mäts i procent och antal.

Per årsbokslut konstateras att två av indikatorerna anses vara uppfyllda, en indikator anses vara delvis uppfylld och en anses ej vara uppfylld.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att nämndens mål inte har förändrats sedan styrmodellens genomförande utan att det övergripande målet bryts ned genom egna målsättningar.

Eftersom personalpolitiska frågor ligger under kommunstyrelsens ansvarsområden, genomför överförmyndarnämnden ingen egen genomlysning. Under dialogmöte beskriver presidiet att det medför utmaningar då det blir svårare att analysera nämndens ansvarsområde och att det finns utvecklingsområden avseende hur nämnden kan bidra till det övergripande effektivitetsmålet.

6.9 BEDÖMNING

Sedan 2024 har fullmäktige beslutat att samtliga nämnder ska omfattas av endast ett övergripande mål om att bli Sveriges mest effektiva kommun. Målsättningen bryts inte ned av nämnderna utan istället genomförs en kvalitativ analys med tillhörande nyckeltal i respektive nämnds genomlysning. Nämnderna har möjlighet att besluta om egna prioriterade inriktningar.

Verksamhetsstyrningen bedöms i grunden vara tillräcklig eftersom samtliga nämnder har antagit verksamhetsplaner (eller motsvarande så som budget) samt genomfört årliga genomlysningar i enlighet med vad styrmodellen förordar.

Även om verksamhetsstyrningen i grunden bedöms vara tillräcklig tyder iakttagelserna på att det även finns utvecklingsområden. Detta är främst kopplat till att det saknas målvärden eller målnivåer för nämndernas egna framtagna nyckeltal och inriktningar. Ett belysande exempel avser tekniska nämndens genomlysning där det framgår att det finns en ambition om att bibehålla en hög "nöjdhetsnivå" men vad som utgör en hög nivå har inte kvantifierats. Vi bedömer att denna avsaknad av målnivåer och målvärden medför utmaningar ur ett uppföljningsperspektiv.

Vi noterar även att flera nämnders verksamheter följs upp utifrån Koladas effektivitetsindex (som även utgör fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning) men att samtliga nämnders verksamheter inte omfattas av detta. Det medför att några nämnder behöver förhålla sig till andra nyckeltal och inriktningar för att bedöma sin egen verksamhet. Både effektivitetsindex och nämndernas framtagna nyckeltal mäts i relation till andra kommuner vilket som konsekvens medför att utfallet för respektive nämnd inte nödvändigtvis innebär en förbättring förutsatt att jämförbara kommuner har presterat sämre under det gångna året. Denna iakttagelse berör samtliga nämnder med undantag för överförmyndarnämnden.

Vidare noterar vi att Socialnämnden beskriver att de beslutade politiska inriktningarna följs upp inom ramen för internkontrollplanen. Detta är ett avsteg från hur övriga nämnder följer upp de politiska inriktningarna som annars sker inom ramen för genomlysning och årsbokslut. Vi bedömer att det kan vara av vikt att detta i fortsättningen genomförs på ett enhetligt sätt.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har en ändamålsenlig uppsikt, där styrelsen erhåller en samlad bedömning av kommunens utveckling mot fullmäktiges övergripande mål. Detta sker i samband med delårs- och årsbokslut. Därtill erhåller styrelsen övriga nämnders genomlysningar i samband med budgetberedning. De kommunövergripande utvecklingsområdena som identifieras genom genomlysningarna fastställs sedan i styrelsens budget.

7 EKONOMISTYRNING

7.1 KOMMUNSTYRELSEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-16, § 191
Kommunstyrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, löpande (undantaget juni/juli), fördjupad månadsuppföljning per april och per delårs- och årsbokslut.

Kommunstyrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja – i samband med ekonomiska rapporter. Vid väsentliga avvikelser ska KLK lyfta dessa utanför ordinarie ekonomiuppföljning.
Kommunstyrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	105	101
Verksamhetens kostnader	-223,2	-219
Årets resultat	0,3	0,1

7.1.1 Väsentliga iakttagelser

Enligt styrmodellen sker löpande uppföljning av respektive nämnds ekonomi, där fördjupad månadsuppföljning sker per sista april. Nämndernas ekonomiska redovisning redogörs även i samband med delårsrapport och årsbokslut. Av protokollsgranskning framgår att detta har behandlats av kommunstyrelsen.

I den fördjupade månadsuppföljningen per april prognosticerades ett resultat i linje med budget.

I samband med delårsrapporten för kommunstyrelsen framgår att det prognosticerade resultatet per helår, i stort är i linje med budget. En mindre avvikelse om 0,4 mnkr redovisas. Däremot beskrivs att redovisade intäkter vid årets slut inte fullt ut bedöms nå budgeterad nivå (-3,6 mnkr). Som förklaring anges förväntningar gällande planenhetens vidarefakturerings av konsult- och plankostnader.

Av årsbokslut framgår att årets resultat (exklusive exploateringsverksamhet som särredovisas) uppgår till 55 tkr vilket är i linje med föregående års resultat. Det finns dock avvikelser mot budget inom de olika kontogrupperna vilket förklaras av att det varit förseningar i detaljplanearbeten som lett till att fakturering inte skett inom aktuell tidsperiod.

Av dialogmöte med styrelsens presidium lyfts bland annat att hyreskostnader generellt har ökat i kommunen och kommer att fortsätta öka i och med det nya kommunhuset. Däremot bedöms effektiviseringsvinster tillkomma som följd av att lokaler samlas. En översyn har även initierats för flera nämnder, inklusive för styrelsens egna fastigheter med tillhörande lista och redovisning över vad kommunen äger och hur lokaler används.

7.2 BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-17
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, nämnden följer upp ekonomin och upprättar prognoser under samtliga månader utom för januari/juli. Därtill genom fördjupad

	månadsuppföljning i maj, delårsrapport och årsbokslut.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga prognosticerat mindre överskott under året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	136	142
Verksamhetens kostnader	-1184	-1195
Årets resultat	11	6

7.2.1 Väsentliga iakttagelser

Nämnden följer upp ekonomin och upprättar prognoser under samtliga månader exklusive januari och juli. Budgetuppföljning sker löpande under mars, april, juni, oktober, november och december. Fördjupad månadsuppföljning sker under maj, delårsrapport under september och årsredovisning i februari. Av protokoll framgår att nämnden behandlat ovanstående underlag.

Per fördjupad månadsuppföljning (maj) prognosticeras ett mindre överskott till följd av förändringar i barn- och elevantal.

I samband med delårsrapport prognosticeras ett fortsatt överskott till följd av statsbidrag men även utifrån lägre kostnader i utbetald elevpeng till förskolor.

Av årsrapporten framgår att nämnden redovisar ett överskott om 6 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse med 0,6 procent. Överskottet tillskrivs i huvudsak bero på högre intäkter än budgeterat till följd av statsbidrag, men även mer intäkter från barnomsorg och interkommunala ersättningar.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att antalet barn i förskola minskar i snabbare takt än förväntat vilket innebär lägre kostnader för nämnden som huvudman men samtidigt en ekonomisk utmaning för förskolor i kommunens regi. Nämnden planerar förändringar i förskoleorganisationen utifrån de förändringar som framgår av prognoserna för antalet barn.

7.3 SOCIALNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-10, § 57
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, löpande och genom fördjupade månadsuppföljningar samt delår- och årsredovisning.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja

Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja
--	----

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	35,3	40
Verksamhetens kostnader	-294,6	-229,3
Årets resultat	-3	-3

7.3.1 Väsentliga iakttagelser

En handlingsplan beslutades under 2024 då nämnden inte klarade av att bedriva verksamheten inom ram. Handlingsplanens effekter följs upp i samband med den löpande rapporteringen. Det framgår av uppföljningen att det behöver finnas beredskap för att ytterligare åtgärder behöver vidtas om handlingsplanen inte får avsedd effekt.

Av fördjupad månadsuppföljning per maj redovisades en mindre avvikelse om -0,9 mnkr. Det beskrivs att ett fåtal av placeringarna utgör en betydande ekonomisk utmaning med kostnader om 0,5 mnkr per månad och individ. Det framgår även att handlingsplanens åtgärder med att inrätta en placeringscontroller har haft en betydande inverkan.

Av delårsrapport prognosticerades ett underskott om -3 mnkr för helåret. Orsaken tillskrivs i huvudsak köpt vård och ekonomiskt bistånd.

Av årsredovisningen framgår ett underskott om -3 mnkr. Underskottet härleds till kostnader för köpt vård och ekonomiskt bistånd. Utifrån det kostnadsläge nämnden gick in i under början av 2025 beskrivs att nämndens ekonomi stärkts och närmar sig balans även om resultatet fortsatt är negativt.

7.4 VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-17, §85
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, nämnden följer upp ekonomin 5 ggr per år och utöver fördjupat månadsbokslut och delårsrapport/årsbokslut följer nämnden upp ekonomin under mars, maj och oktober.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott/balanserad budget under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
--------------------------------	------------------------------	---------------------------

Verksamhetens intäkter	257	267
Verksamhetens kostnader	-1235	-1242
Årets resultat	0	2

7.4.1 Väsentliga iakttagelser

Nämnden följer upp ekonomin fem gånger under verksamhetsåret. Utöver obligatoriska uppföljningar enligt styrmodell har nämnden beslutat om ekonomisk uppföljning per mars, maj och oktober. Vid varje uppföljning erhåller nämnden en analys om vad som påverkar avvikelser i budget. För de verksamheter som inte har ett resultat i balans efterfrågar nämnden handlingsplaner. Nämnden följer upp ekonomin separat inom avdelningarna personlig assistans och stöd samt äldreboende.

Av den fördjupade månadsuppföljningen per maj prognosticerades ett resultat i balans vid årets slut.

Av delårsrapporten framgår att nämnden prognostiserar ett resultat i balans per helår.

Av årsredovisningen redovisar nämnden ett positivt resultat om 2 mnkr. Förvaltningen ansökte om 35 mnkr i riktade statsbidrag varav förvaltningen kunnat tillgodoräkna ca 30 mnkr efter att kraven uppfyllts. Andra anledningar till den positiva avvikelsen härleds till överförda ärenden inom personlig assistans till Försäkringskassan vilket har genererat retroaktiv ersättning.

7.5 KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-18, §125
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja genom fördjupad månadsuppföljning, delårsbokslut och årsredovisning.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott/balanserad budget under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	82,2	85,6
Verksamhetens kostnader	-458	-460
Årets resultat	0	0,6

7.5.1 Väsentliga iakttagelser

I den fördjupade månadsuppföljningen per april prognostiseras ett resultat i balans. Det uppges dock att intäkterna kan komma att avvika positivt mot budget vid slutet av året.

I delårsrapport prognostiseras ett resultat i balans för helåret. Det beskrivs dock att det finns negativa avvikelser inom delar av nämndens verksamhet. Nollhaga Parkbad visar ett underskott om 1,2 mnkr vilket härleds till lägre intäkter och högre personalkostnader än budgeterat.

I årsredovisningen redovisas en positiv avvikelse om 0,6 mnkr. Intäkterna som helhet avviker positivt om 5,7 mnkr och kostnaderna negativt om 5,1 mnkr där avvikelsen inom kostnader främst består av köp av tjänster och övriga kostnader. Detta härleds primärt till ökade merkostnader inom Alströmergymnasiet till följd av dyrare IT-utrustning. Uppstarten av Nollhaga ishall har medfört ökade kostnader för utrustning, anpassningar och andra verksamhetsrelaterade inköp.

Av dialog med nämndens presidium framgår att Alströmergymnasiet har varit fullbelagt och att det finns behov av att genomföra fysiska utbyggnader av lokaler. Nämnden har initierat en kartläggning av lokalerna för att få underlag till framtida beslut.

7.6 BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-17
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja månadsuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott/balanserad budget under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	16,3	16,5
Verksamhetens kostnader	-33,5	-32,6
Årets resultat	0	1,3

7.6.1 Väsentliga iakttagelser

I den fördjupade månadsuppföljningen prognostiseras ett resultat som är i linje med budget (1,8 mnkr).

I delårsrapport prognosticeras per helår ett resultat som är i linje med budget. Både intäkter och kostnader förväntas bli lägre än budget. Intäktsbortfall är främst kopplat till bygglovsverksamheten och avloppsverksamheten. Till följd av vakanser är även personalkostnader lägre vilket förklaras av rådande konjunkturläge.

Per årsredovisning redovisas ett överskott om 1,3 mnkr. Kostnaderna understiger budget med 2,7 mnkr till följd av framförallt sjukskrivningar och vakanser. Budgeterade kostnader för energi- och klimatrådgivning har inte heller belastat verksamheten under året.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att nämnden har genomfört en omorganisation till följd av konjunkturläget och kopplat till intäktsbortfall. Antalet medarbetare inom bygglov har minskat med sex medarbetare. Om konjunkturen skiftar finns det dock en beredskap för att skala upp verksamheten igen.

7.7 TEKNISKA NÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-16
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, fördjupad månadsuppföljning, delårsbokslut, årsbokslut.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott/balanserad budget under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	34,2	34,8
Verksamhetens kostnader	-110,6	-110,6
Årets resultat	0	2,5

7.7.1 Väsentliga iakttagelser

Per fördjupad månadsuppföljning prognosticeras ett balanserat resultat. Trots det finns avvikelser mot budget både på intäkts- och kostnadssidan.

Intäkterna förväntas bli ca 0,4 mnkr högre än budgeterat till följd av ökade leasingkostnader för fordonsverksamheten. Kostnadsökningarna innebär att hyran som förvaltningarna betalar för fordon har stigit som medför ökade intäkter för nämnden. Personalkostnaderna för nämnden är lägre än budgeterat till följd av vakanser men besparingen har delvis motverkats av ökade konsultkostnader.

Av delårsrapport framgår att prognosticerat resultat är i linje med budget. Avvikelser på intäkts- och kostnadssidan motiveras av samma orsaker som redovisades i den fördjupade månadsuppföljningen.

Av årsredovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 2,5 mnkr. Detta till följd av ökade leasingkostnader för övriga förvaltningar. Personalkostnader till följd av ökade vakanser har även medfört minskade utgifter. Lägre kostnader för snöröjning tillskrivs vara en ytterligare orsak till överskottet.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att en viktig fråga under året kopplat till ekonomistyrningen har varit reningsverksprojektet i Nollhaga. Projektet omorganiserades med en ny huvudprojektledare och där antalet konsulter reducerades. Projektet har en god framdrift med en målbild om att vara färdigt under 2032.

7.8 ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 är antagen	Ja, 2024-12-10, § 51
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, fördjupad månadsuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt pga. prognosticerat mindre överskott/balanserad budget under merparten av året.

Ekonomiskt resultat 2025 (mkr)	Helårsprognos, delårsrapport	Resultatutfall Årsbokslut
Verksamhetens intäkter	0,03	0,05
Verksamhetens kostnader	-4,7	-4
Årets resultat	0,7	1,1

7.8.1 Väsentliga iakttagelser

Av fördjupad månadsuppföljning prognostiserar nämnden per helår ett överskott om 0,6 mnkr. Överskottet härleds till köp av tjänster i förhållande till ackumulerad budget. Nämnden har gjort ett överskott de senaste åren och har uppmärksammat KSAU på detta vilka justerade budgetramen under 2024. Detta har nämnden efterfrågat sker ännu en gång till följd av fortsatta överskott.

Per delårsrapport prognosticeras per helår ett positivt resultat om 0,7 mnkr vilket är kopplat till inköp av tjänster.

Per årsredovisning framgår att ett överskott om 1,1 mnkr redovisas, primärt till följd av vad som framgått av både delårsrapport och fördjupad månadsuppföljning. Nämnden budgeterar inte heller några intäkter men en avvikelse om 52 tkr förklaras av att Migrationsverket har betalat ut anvisningsschablon för ensamkommande barn.

Nämndens överskott har varit återkommande under flera år och budgetramen har justerats som följd. Jämfört med tidigare år har den positiva avvikelsen minskat markant.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att nämnden direktupphandlar ställföreträdare till följd av svårigheter att rekrytera gode män.

7.9 BEDÖMNING

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas ekonomistyrning i allt väsentligt är ändamålsenlig. Styrmodellen föreskriver att uppföljning ska ske genom fördjupad månadsuppföljning, delårsrapport och årsredovisning. Därutöver är det nämndernas egna ansvar att genomföra ytterligare uppföljningar vid behov. Vi konstaterar att samtliga nämnder genomför de uppföljningar som styrmodellen föreskriver och att månatliga uppföljningar sker i vissa fall.

Samtliga nämnder redovisar antingen en budget i balans eller ett mindre överskott med undantag för socialnämnden. Socialnämnden har dock vidtagit åtgärder genom upprättandet av en handlingsplan som syftar till att nå en budget i balans sedan föregående år.

8 INTERN KONTROLL

8.1 KOMMUNSTYRELSEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja (framgår i budget)
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	7 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.1.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplan framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärdering, baserad på bedömning av sannolikhet och väsentlighet. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska genomföras, vem som är ansvarig och hur kontrollerna ska utföras. Det framgår dock inte med vilken frekvens eller när kontrollerna ska genomföras. Exempel på riskområden som värderats högt är:

- Valfärdsbrottslighet
- Energibrist
- Avsaknad av helhetstänk vid införskaffande av system
- Felaktiga utbetalningar

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att styrelsen är delaktig i riskanalysarbetet på så sätt att de har möjlighet att justera underlaget som förvaltningen presenterar.

Uppföljning av styrelsens internkontrollplan sker i samband med delår- och årsredovisning. Övriga nämnders internkontrollplaner följs upp i samband med kommunens årsredovisning.

Av delårsrapport och protokollsgranskning konstaterar vi att styrelsen har följt upp samtliga kontrollområden gällande styrelsens internkontrollplan. För fyra risker noterades inga anmärkningar vid uppföljning, tre visade på vissa avvikelser vilket innebär att fortsatta åtgärder behöver vidtas för att de ska anses vara hanterade.

Kommunstyrelsen har i samband med godkännande av årsbokslut, erhållit övriga nämnders resultat av deras respektive genomförda kontroller.

8.2 BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Intern kontroll	
-----------------	--

Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja (framgår i budget)
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	6 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.2.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärdering, som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av internkontrollplanen framgår också vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras samt hur, och av vem. Det framgår inte när eller med vilken frekvens kontrollerna ska genomföras.

Av nämndens svar i revisionsenkät framgår att nämnden deltar i arbetet med att ta fram risker. Arbetet genomförs i ett utökat arbetsutskott där utskottet kompletteras med ledamöter från de partier som inte annars finns representerade. Detta genomförs även i samråd med förvaltningens ledningsgrupp.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Minst E i alla ämnen
- Bemanning skolbibliotek
- Systematiskt säkerhetsarbete
- Dokumentation
- Anställningsprocessen
- Kompetensförsörjning

Uppföljning av internkontrollplanen sker i samband med delår och årsredovisning. Vid delårsbokslut saknas genomförda kontroller för fyra av kontrollmomenten (som ryms inom de sex riskområdena). Samtliga kontroller har dock följts upp vid årsbokslut. Inga väsentliga avvikelser har konstaterats som föranleder vidare åtgärder.

8.3 SOCIALNÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	5 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.3.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärdering, som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av planen framgår vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras, hur och av vem. Det framgår inte när eller med vilken frekvens kontrollerna ska genomföras.

Av nämndens svar i revisionsenkät framgår att förvaltningen tillsammans med nämndens förstärkta arbetsutskott tar fram kritiska verksamhetsfaktorer och förslag på kontrollpunkter till internkontrollplan.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Bristande kompetensförsörjning
- Organisatoriska mellanrum
- Till delar brister i ledning och styrning
- Till delar brister i kvalitet
- Välfärdsbrottslighet

Uppföljning av planen sker i samband med delår och årsredovisning. Vid delårsbokslut har samtliga kontroller följts upp.

Avseende risken "Till delar brister i kvalitet" konstaterades avvikelser i uppföljningen där 26/30 stickprov gällande utredningar uppvisade någon form av brist i handläggningen. Allvarliga brister beskrivs ha rapporterats och utretts som missförhållanden inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

Till följd av avvikelserna kommer förvaltningen att prioritera åtgärder för att stärka rättssäkerheten i handläggningen framgent. Risken kommer att kvarstå i nämndens internkontrollplan under 2026.

8.4 VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	1 övergripande risk (3 st kontrollpunkter)
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.4.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår riskvärdering som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Vi noterar att endast en risk har inkorporerats från riskanalys till internkontrollplan. Kontrollpunkten i internkontrollplanen har ett lägre värde än övriga risker som inte ryms i planen. Dessa beskrivs dock hanteras utanför ramen av kontrollplanen. Exempelvis hanteras risken att

förvaltningen inte kan rekrytera personal med rätt kompetens genom strategisk samverkan på regional nivå genom branschråd äldreomsorg och funktionshinder.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Att nämnden inte har ett fungerande systematiskt kvalitetsarbete

Internkontrollplanen följs upp i samband med delårs och årsredovisning. Risken med tillhörande kontrollpunkter har följts upp utan avvikelser per årsbokslut.

Av dialogmöte med nämndens presidium beskrivs att alla partier i nämnden, under en heldag, är representerade vid framtagande av risk- och väsentlighetsanalys. Förvaltningen ansvarar för att ta fram underlaget. Tjänstepersoner är dock inte med när politiken diskuterar det framtagna underlaget.

8.5 KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	7 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.5.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärdering som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av internkontrollplanen framgår också vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras, hur och av vem. Det framgår inte när eller med vilken frekvens kontroller ska genomföras.

Av svar på revisionsenkät framgår att nämnden är delaktig i framtagandet av kontrollpunkter genom att förstärkt arbetsutskott genomför en risk- och väsentlighetsanalys inför budgetarbetet och inför framtagandet av internkontrollplan.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Otillräcklig marknadsföring och extern kommunikation
- Risk för att ökad andel av nämndens ekonomi går till lokalkostnader istället för verksamhet
- Den geografiska tillgängligheten av nämndens verksamheter utmanar nämndens ekonomi
- Risk att nämnden inte tillhandahåller en säker och trygg badanläggning
- Ökat antal elever på IM-programmen
- Avsaknad av ändamålsenlig rapportering avseende föreningsbidrag
- Brister i tillgång till nyckeldata inom områdena kultur, fritid och turism

Kontrollerna följs upp i samband med delår- och årsredovisning. Av uppföljningen per delår framgår att inga avvikelser konstaterats. Per årsredovisning framgår att en av punkterna inte har slutförts och att arbetet förväntas slutföras per 2026 istället.

8.6 BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	5 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.6.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärderingen som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av planen framgår även vilka aktiviteter som ska genomföras, hur och av vem. Det framgår dock inte med vilken frekvens eller när dessa ska genomföras.

Av nämndens svar i revisionsenkät framgår att risk- och väsentlighetsanalys genomförs inför att internkontrollplanen fastställs. Detta görs gemensamt med förvaltning och nämnd vid förstärkt arbetsutskott.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Säkerhetsläget
- Extra ordinära händelser
- Service
- Avvikelser i ekonomi/verksamhet
- Hot och våld under arbetet

Kontrollerna följs upp i samband med delår- och årsredovisning. Av uppföljningen framgår att inga avvikelser konstaterats.

8.7 TEKNISKA NÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	8 st

Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.7.1 Väsentliga iakttagelser

Av intern kontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärderingen som baseras på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av planen framgår vilka aktiviteter som ska genomföras, hur och av vem. Det framgår dock inte med vilken frekvens eller när kontrollerna ska genomföras.

Av nämndens svar i revisionsenkät framgår att risk- och väsentlighetsanalys genomförs inför att internkontrollplanen fastställs. Detta görs gemensamt med förvaltning och nämnd vid förstärkt arbetsutskott.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Taxor
- Säkerhetsläget
- Extraordinära händelser
- Service
- Upphandling
- VA-ledningsnät
- Hot och våld under arbetet
- Personalomsättning

Av uppföljningen framgår att en kontrollpunkt är genomförd med anmärkning. Anmärkningen avser att delar av nämndens taxor är svåra att läsa och förstå (oavsett om läsaren är insatt i verksamhetsområdet eller inte). Läsbarhetsindex (LIX) används för att få en uppfattning om hur lätt eller svår en text är att läsa. Flera av upprättade taxor så som GIS-taxa är klassificerade som mycket svår att läsa.

8.8 ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	4 st
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja
Uppföljning av <i>samtliga</i> kontrollområden har skett	Ja

8.8.1 Väsentliga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår de mest väsentliga riskerna och för dessa anges riskvärderingen som baseras på bedömning av sannolikhet och väsentlighet. Av planen framgår vilka aktiviteter som

ska genomföras, hur och av vem. Det framgår dock inte med vilken frekvens eller när kontrollerna ska genomföras.

Kontrollplanen innehåller följande risker:

- Förskingring eller bedrägligt beteende av ställföreträdare
- Brist på lämpliga ställföreträdare
- Olämpliga ställföreträdare
- Bristande handläggning eller felaktiga beslut

Inga större avvikelser har konstaterats utifrån uppföljningen som föranleder ytterligare åtgärder.

Av dialogmöte med nämndens presidium framgår att samma målsättningar har återkommit i internkontrollplanen de senaste åren. Internkontrollplanens punkter utgår från en framtagen bruttorisklista som behandlas genom bland annat omvärldsbevakning och konferensdagar.

8.9 BEDÖMNING

Vår bedömning är att kommunstyrelsens arbete med den egna interna kontrollen är ändamålsenligt. Kommunstyrelsen följer upp övriga nämnders internkontrollplaner i samband med årsbokslut, inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt.

Avseende övriga nämnders internkontrollarbete konstaterar vi att det för samtliga nämnder saknas en beskrivning i kontrollplanen gällande hur ofta eller när kontroller ska genomföras. Vi konstaterar att samtliga nämnder har följt upp internkontrollplanen i samband med delår- och årsbokslut.

Övergripande bedömer vi att samtliga nämnder har säkerställt att de arbetar med internkontroll och uppföljning utifrån upprättad styrmodell. Däremot bedömer vi att det i vissa hänseenden finns utvecklingsområden.

Exempelvis konstaterar vi att en risk i barn- och ungdomsnämndens internkontrollplan (Minst E i alla ämnen) snarare utgör en målsättning eller förbättringsåtgärd snarare än en uppföljande kontroll.

Ett annat exempel avser vård- och omsorgsnämnden där vi konstaterar att endast ett riskområde har inkorporerats i internkontrollplanen. Som konsekvens medför det relativt få kontrollmöjligheter i förhållande till nämndens storlek och ansvarsområde. Därtill framgår det av risk- och väsentlighetsanalysen att den införda risken i planen är den femte mest väsentliga. Övriga risker med ett högre riskvärde beskrivs kunna hanteras utanför ramen av internkontrollplanen.

9 SAMLAD BEDÖMNING

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för sin styrning av verksamheten, ekonomin och den interna kontrollen. Vi bedömer samtidigt att det finns utvecklingsområden, främst inom målstyrningen men även inom andra områden som är unika för varje nämnd.

Se respektive kapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Erik Söderberg

Certifierad kommunal revisor

Sebastian Alderblad

Verksamhetsrevisor