

Grundläggande granskning 2024

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum och beslutsparagraf för nämndens/styrelsens behandling:XXXX

Bakgrund och syfte

Den kommunala revisionen är ett lokalt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet för styrelse och nämnder.

Enligt kommunallagen granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden, i den omfattning som följer av god revisionsred. Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt
- om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den årliga grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Syftet med den grundläggande granskningen är att se huruvida nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Instruktioner

Svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Revisionsunderlaget ska behandlas av nämnden/styrelsen vid lämpligt sammanträde.

Ifyllt revisionsunderlag med tillhörande bilagor skickas senast **2024-10-17** till Viktoria Bernstam, uppdragsledare/sakkunnig revisor.

Notera att processer, rutiner mm. behöver beskrivas i respektive fält.

Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in (se separat checklista handlingar grundläggande granskning 2024).

| 1 | Verksamhetsstyrning och uppföljning | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
|---|--|----|-----|--------|--------|
| 1.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt nämndspecifika mål kopplat till fullmäktiges övergripande mål? | X | | | |
| <p>Kommunstyrelsen har val att omhänderta fyra av de fem prioriterade mål som kommunfullmäktige har antagit.</p> <p>Se budget för kommunstyrelsen s 7-8. Budget för Alingsås kommun 2024-2026, s 9-14.</p> | | | | | |
| 1.2 | Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara? | X | | | |
| <p>Målen följs upp genom målsatta indikatorer.</p> <p>Se budget för kommunstyrelsen s 7-8. Budget för Alingsås kommun 2024-2026, s 9-14.</p> | | | | | |
| 1.3 | Följer nämnden/styrelsen upp hur måluppfyllelsen utvecklas under året? | X | | | |
| <p>I enlighet med kommunens styrmodell följs mål och tillhörande indikatorer upp två gånger årligen, i delårsbokslut och i årsbokslut. Oftast publiceras nyckeltalens utfall endast en gång per år och då oftast i samband med årsbokslutet.</p> <p>Se Alingsås kommuns styrmodell s 9 & 15-16.</p> | | | | | |
| 1.4 | Vid eventuella avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden/styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen? | X | | | |
| <p>I enlighet med styrmodell och anvisningar inom ramen för styrmodellen ska avvikelser analyseras och redogöras för i samband med delårsbokslut och årsbokslut.</p> | | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|--|--|---|--|
| 1.5 | Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen? | | | X | |
| | Förvaltningen ska analysera bristande måluppfyllelse och ta fram förslag till åtgärder i verksamhetsplan. Nämnden beslutar inte om åtgärderna. Skulle de vilja besluta om åtgärder så kan de göra det genom att ge uppdrag. | | | | |
| 1.5 | Har en verksamhetsplan antagits? Ja Verksamhetsplanen är förvaltningens egna planeringsverktyg för att omhänderta kommunstyrelsens budget och internkontrollplan. Den har inte antagits av kommunstyrelsen. | | | | |

| 1.6 | Utfall och prognos måluppfyllelse |
|-----|---|
| | <p>Hur ser utfallet ut vid delåret vad avser måluppfyllelsen samt vad är prognosen för helåret? Vänligen ange utfall och prognos för respektive mål (1, 2, 3, 4 osv.)</p> <p>Kommunstyrelsen har antagit kommunfullmäktiges mål målvärden för 2026. Bedömningen har bara gjorts på helår.</p> <p>Mål 1: Alingsås växer genom att stärka och uppmuntra arbetsliv, näringsliv och föreningsliv Prognos helår: Ej uppfyllt</p> <p>Mål 2: I Alingsås finns goda livsmiljöer genom en långsiktig ekologisk, social och ekonomisk hållbar utveckling Prognos helår: Delvis uppfyllt</p> <p>Mål 3: Alingsåsarna har inflytande, får god service och ett gott bemötande från kommunen Prognos helår: Delvis uppfyllt</p> <p>Mål 4 (fullmäktiges mål 5): Alingsås ska utvecklas genom ett hållbart samhällsbyggande med bevarad natur och kulturmiljö Prognos helår: Delvis uppfyllt</p> |

| 2 | Ekonomistyrning och uppföljning | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
|-----|--|----|-----|--------|--------|
| 2.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt en budget för aktuellt år? | X | | | |
| | Ja. Se budget 2024-2026 för kommunstyrelsen. | | | | |
| 2.2 | Följer nämnden/styrelsen upp det ekonomiska utfallet och upprättar prognoser tillräckligt under året? | X | | | |
| | Uppföljning av ekonomin med prognoser genomförs enligt Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen per mars och oktober. Därtill genomförs en fördjupad månadsuppföljning per april samt delårs- och årsbokslut. Se uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2024. | | | | |
| 2.3 | Får nämnden/styrelsen en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget? | X | | | |
| | I enlighet med Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2024 ska avvikelser analyseras och redogöras för i samband med månadsuppföljning per mars och oktober, fördjupad månadsuppföljning per april, samt delårs- och årsbokslut. | | | | |
| 2.4 | Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser? | X | | | |
| | Kommunstyrelsen kan besluta att uppdraga åt förvaltningen att genomföra åtgärder. | | | | |
| 2.5 | Vänligen ange nämndens budget för helår, utfall delår och prognos helår samt ev. avvikelse fr budget. Budgeterat resultat: 0 Utfall delår: 9 902 tkr Helårsprognos: 0 tkr Avvikelse från budget: 0 tkr. | | | | |

| 3 | Intern kontroll | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
|---|--|----|-----|--------|--------|
| 3.1 | <p>Finns det en fastställd internkontrollplan för 2024?</p> <p>Ange datum för nämndens beslut samt antal kontrollmål som ingår i internkontrollplanen.</p> | X | | | |
| <p>Internkontrollplanen antogs den 11 december, § 215, i samband med budgeten för kommunstyrelsen 2024-2026. I den finns nio risker som ska granskas under 2024.</p> <p>Se Budget för kommunstyrelsen, bilaga 1 Internkontrollplan.</p> | | | | | |
| 3.2 | <p>Har en riskanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2024 års internkontrollplan?</p> | X | | | |
| <p>Risk- och väsentlighetsanalys har genomförts och finns som bilaga till budget för kommunstyrelsen.</p> <p>Se Budget för kommunstyrelsen, bilaga 2 Risk- och väsentlighetsanalys.</p> | | | | | |
| 3.3 | <p>Är nämnden/styrelsen delaktig i riskanalysen som ligger till grund för interkontrollplanen?</p> | | | X | |
| <p>Kommunstyrelsen är inte delaktig i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen som genomförs av kommunledningskontorets chefer. Men det är kommunstyrelsen som beslutar om att godkänna analysen tillsammans med internkontrollplanen genom kommunstyrelsens budget. Vilket innebär att kommunstyrelsen har det formella ägandeskapet och därmed befogenheten att göra justeringar</p> | | | | | |
| 3.4 | <p>Har uppföljning skett av internkontrollplanen för 2024?</p> | X | | | |
| <p>I enlighet med kommunens styrmodell följs internkontrollplanen upp två gånger årligen, i delårsbokslut och i årsbokslut.</p> <p>Se uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2024 Se delårsrapport för kommunstyrelsen 2024</p> | | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|--|--|--|
| 3.5 | Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller? | X | | | |
| | Resultatet av kontrollerna rapporteras till kommunstyrelsen genom delårsbokslut och årsbokslut. Rapporteringen innehåller information om vad kontrollen påvisat, om avvikelser noterats och i förekommande fall – vilka åtgärder som ska vidtas med anledning av resultatet. | | | | |
| 3.6 | Hur ofta sker rapportering av uppföljning/resultatet av den interna kontrollen till nämnden/styrelsen? | | | | |
| | Internkontrollplanen följs upp två gånger, i samband med delårsbokslut och i samband med årsbokslut. Utöver detta finns en samlad bedömning av kommunens interna kontroll i samband med kommunfullmäktiges årsredovisning. Nämnden kan besluta att rapportering av internkontroll ska ske oftare än vid boksluten, detta anges då i internkontrollplanen. Se Årsredovisning 2023, s 11 Se delårsbokslut 2024 för kommunstyrelsen | | | | |
| 3.7 | Fattar nämnden/styrelsen beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister? | X | | | |
| | När kontroll genomförts och avvikelser konstateras beskrivs dessa i uppföljningen tillsammans med de åtgärder som vidtas med anledning av vad kontrollen påvisat. I de fall kontrollmoment i internkontrollplanen bedömts ha ett mycket högt riskvärde i väsentlighets- och riskanalysen så kan det vidtagas omedelbara åtgärder. Dessa ska i så fall beskrivas i budgeten och därefter följas upp under året genom delårsbokslut och årsbokslut. Inför antagande av kommunstyrelsens budget 2024–2026 bedömdes inga risker ha så högt riskvärde att omedelbara åtgärder var tvungna att vidtas. | | | | |

| 4 | Övriga frågor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|-----|----|-------|------------------------|----|--|--------|--------------------|----|--|-------|--------------------|----|--|--------|-------------------------|----|----|--------|--------------------|--|--|--|--------------------|--|--|--|
| 4.1 | <p>Vilket arbete och aktiviteter genomför nämnden för att säkerställa en strategisk kompetensförsörjning inom sina verksamheter?</p> <p>Förvaltningen har prioriterat aktiviteter kopplat till att attrahera och rekrytera. De aktiviteter som genomförts under året är framförallt kopplade till att utveckla hur vi förvaltningen och respektive avdelning arbetar med praktikanter från högskola/universitet/yrkeshögskolor/gymnasier samt prao- och ferieperioder. Respektive avdelning har utgått ifrån hur man arbetar med kompetens- och karriärutveckling inom sina avdelningar och konkretiserat hur många praktikanter som kan tas emot under respektive termin samt tydliggjort vilka utbildningar som är intressanta för vilka enheter kopplat till praktik. Utöver dessa förvaltningsspecifika aktiviteter så pågår arbete med kommungemensamma aktiviteter kopplat till den strategiska kompetensförsörjningen där arbetsgivarvarumärke, karriärutvecklingsmodeller, mer konkurrenskraftiga löner och digitalisera introduktions- och avslutningsprocess återfinns.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | <p>Hur ser personalomsättningen ut inom nämndens verksamheter?</p> <p>Personalomsättningen ser ut enligt följande</p> <table border="1" data-bbox="353 1059 1227 1423"> <thead> <tr> <th data-bbox="353 1059 658 1134">2023</th> <th data-bbox="658 1059 848 1134">Externa avgångar</th> <th data-bbox="848 1059 1039 1134">- därav pension</th> <th data-bbox="1039 1059 1227 1134">Omsättning externt (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="353 1134 658 1177">Kommunledningskontoret</td> <td data-bbox="658 1134 848 1177">-10</td> <td data-bbox="848 1134 1039 1177">-1</td> <td data-bbox="1039 1134 1227 1177">7,86%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1177 658 1220">KLK Ekonomiavdelningen</td> <td data-bbox="658 1177 848 1220">-2</td> <td data-bbox="848 1177 1039 1220"></td> <td data-bbox="1039 1177 1227 1220">10,49%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1220 658 1264">KLK HR avdelningen</td> <td data-bbox="658 1220 848 1264">-1</td> <td data-bbox="848 1220 1039 1264"></td> <td data-bbox="1039 1220 1227 1264">4,10%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1264 658 1307">KLK IT avdelningen</td> <td data-bbox="658 1264 848 1307">-3</td> <td data-bbox="848 1264 1039 1307"></td> <td data-bbox="1039 1264 1227 1307">12,33%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1307 658 1350">KLK Tillväxtavdelningen</td> <td data-bbox="658 1307 848 1350">-4</td> <td data-bbox="848 1307 1039 1350">-1</td> <td data-bbox="1039 1307 1227 1350">19,47%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1350 658 1393">KLK Kommundirektör</td> <td data-bbox="658 1350 848 1393"></td> <td data-bbox="848 1350 1039 1393"></td> <td data-bbox="1039 1350 1227 1393"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="353 1393 658 1423">KLK Stabsavdelning</td> <td data-bbox="658 1393 848 1423"></td> <td data-bbox="848 1393 1039 1423"></td> <td data-bbox="1039 1393 1227 1423"></td> </tr> </tbody> </table> | 2023 | Externa avgångar | - därav pension | Omsättning externt (%) | Kommunledningskontoret | -10 | -1 | 7,86% | KLK Ekonomiavdelningen | -2 | | 10,49% | KLK HR avdelningen | -1 | | 4,10% | KLK IT avdelningen | -3 | | 12,33% | KLK Tillväxtavdelningen | -4 | -1 | 19,47% | KLK Kommundirektör | | | | KLK Stabsavdelning | | | |
| 2023 | Externa avgångar | - därav pension | Omsättning externt (%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kommunledningskontoret | -10 | -1 | 7,86% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK Ekonomiavdelningen | -2 | | 10,49% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK HR avdelningen | -1 | | 4,10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK IT avdelningen | -3 | | 12,33% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK Tillväxtavdelningen | -4 | -1 | 19,47% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK Kommundirektör | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KLK Stabsavdelning | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 2024 jan-juli | Externa avgångar | - därav pension | Omsättning externt (%) |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| Kommunledningskontoret | -6 | -1 | 4,47% |
| KLK Ekonomiavdelningen | -1 | | 4,88% |
| KLK HR avdelningen | -3 | -1 | 11,99% |
| KLK IT avdelningen | | | |
| KLK Tillväxtavdelningen | | | |
| KLK Kommundirektör | | | |
| KLK Stabsavdelning | -2 | | 6,70% |

| 5 | Utmaningar och risker |
|-----|--|
| 5.1 | Redogör för nämndens/styrelsens utmaningar och risker på kort och lång sikt (ange minst 5 områden) |
| | <p>Inför mandatperioden genomfördes en omvärldsanalys som lyfte följande utmaningar för Alingsås kommun</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ökat behov av livslångt lärande 2. Användardriven teknisk utveckling 3. Nya livsmönster som påverkar platsbundenheten 4. Hållbarhetsarbete som konkurrensfördel 5. Välfärdsbrottslighet slukar resurser 6. Ökad polarisering och utsatthet samt tillitens betydelse 7. Minskat lokalt och regionalt handlingsutrymme 8. Ökad medvetenhet om samhällets sårbarhet 9. Komplexa samhällsutmaningar kräver nya arbetssätt. <p>Se Omvärldsanalys för Alingsås kommun</p> |