



**Nämnd/styrelse: Kommunstyrelsen**

**Sammanträdesdatum för nämndens/styrelsens behandling: 16 oktober 2023**

---

## Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen granska all verksamhet i den omfattning som följer av God revisionsred. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårsrapport och årsbokslut.

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

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 2022-10-20 till Viktoria Bernstam, uppdragsledare/sakkunnig.

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

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

1	Målstyrning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt nämndspecifika mål kopplat till fullmäktiges övergripande mål?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> Kommunstyrelsen har sju mål, vilka samtliga är kopplade till kommunens prioriterade mål i kommunfullmäktiges budget. Kommunstyrelsen har nämndspecifika mål till fyra av de fem prioriterade målen i kommunens budget.</p> <p>Se Budget för Alingsås kommun 2023, s 10-18 och Kommunstyrelsens budget 2023, s 7-8</p>				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> Kommunstyrelsens mål har nyckeltal som är formulerade utifrån kommunfullmäktiges styrande nyckeltal. Målen i kommunstyrelsens budget har kompletterats med målsatta nyckeltal för att möjliggöra uppföljning.</p> <p>Se Budget för Alingsås kommun 2023, s 10-18 och Se Kommunstyrelsens budget 2023, s 7-8</p>				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur måluppfyllelsen utvecklas under året?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> I enlighet med kommunens styrmodell följs mål och tillhörande nyckeltal upp två gånger årligen, i delårsbokslut per sista augusti och i årsbokslut per sista december. Oftast publiceras nyckeltalens utfall endast en gång per år, och då oftast i samband med årsbokslutet.</p>				
1.4	Beslutar nämnden/styrelsen om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> Alingsås kommun har en styrmodell där målen löper över mandatperioden, men där man i samband med budgeten har gjort mindre justeringar och förflyttat nyckeltalens målnivåer.</p> <p>Målen följs upp i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Om det skulle finnas avvikelser har förvaltning och Kommunstyrelsen möjlighet att presentera direkta åtgärder, samt åtgärder genom ordinarie planering och uppföljning.</p>				
1.5	<p><b>Hur ser utfallet ut vid delåret vad avser måluppfyllelsen? Vänligen ange respektive mål samt utfall.</b> Årets första uppföljning av mål görs vid delårsbokslut per 31 augusti, vilken inte hunnit genomföras vid tidpunkten för handläggningen av svar till grundläggande granskning.</p>				

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> Kommunstyrelsen har antagit budget i balans för 2023.</p> <p>Se Kommunstyrelsens budget 2023-2025.</p>				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp det ekonomiska utfallet och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> 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.</p> <p>Se Uppföljningsanvisningar 2023, s 3-4.</p>				
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> De prognoser som har sammanställts under 2023 visar på prognoser för helåret som är i linje med budget. Därmed görs bedömningen att åtgärder inte behöver vidtas.</p> <p>Se Kommunstyrelsens månadsuppföljning mars 2023 och Kommunstyrelsens fördjupade månadsuppföljning 2023.</p>				

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd internkontrollplan för 2023?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> En internkontrollplan innehållandes risker och kontrollmoment återfinns i kommunstyrelsens budget 2023-2025. Det framgår av styrmodell och anvisningar att nämnden inför varje nytt verksamhetsår ska upprätta en plan för internkontroll och beskriva vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras.</p>				
3.2	Har en riskanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2023 års internkontrollplan?	X			
	<p><b>Beskrivning:</b> Risk- och väsentlighetsanalyser genomförs årligen inför upprättande av internkontrollplan och antagande av budget. Väsentlighets- och riskanalysen dokumenteras och rapporteras till kommunstyrelsen som ett led i att fullfölja kommunallagens intentioner om god intern kontroll. Väsentlighets- och riskanalysen återfinns som bilaga till kommunstyrelsens budget.</p>				
3.3	Är nämnden/styrelsen delaktig i riskanalysen som ligger till grund för interkontrollplanen?			X	

	<b>Beskrivning:</b> Kommunstyrelsen är inte delaktig i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen som genomförs av kommunledningskontorets chefsgrupp. Men det är kommunstyrelsen som beslutar om att godkänna analysen tillsammans med internkontrollplanen i kommunstyrelsens budget. Vilket innebär att kommunstyrelsen har det formella ägandeskapet och därmed befogenheten att göra justeringar.				
3.4	Rapporteras resultatet från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	X			
	<b>Beskrivning:</b> Resultat av kontrollerna rapporteras till kommunstyrelsen i samband med delårsbokslut och årsbokslut.				
3.5	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	X			
	<b>Beskrivning:</b> 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 av internkontrollplanen till nämnden/styrelsen?	X			
	<b>Beskrivning:</b> Två gånger årligen i samband med delårsbokslut och årsbokslut, om inget annat anges i internkontrollplanen för specifika kontrollpunkter. Nämnden kan besluta att rapportering av internkontroll ska ske oftare än vid boksluten, detta anges då i internkontrollplanen som är en bilaga till budgeten.				
3.7	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	X			
	<b>Beskrivning:</b> 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 <i>omedelbara åtgärder</i> . Dessa ska i så fall beskrivas i budgeten och därefter följas upp under året genom delårsbokslut och årsbokslut. Inför antagande av kommunstyrelsens budget 2023–2025 bedömdes inga risker ha så högt riskvärde att omedelbara åtgärder var tvungna att vidtas.				
<b>4</b>	<b>Övriga frågor</b>				
4.1	Hur säkerställer nämnden en strategisk kompetensförsörjning inom sina verksamheter?  Alingsås kommun har ett processtöd - Strategi för kompetensförsörjning, som beskriver hur Alingsås kommun arbetar med kompetensförsörjning. Strategin har ännu inte färdigställts då det fortfarande sker ett lärande i samband med implementeringen.  Kommunen har en handlingsplan för kommungemensamma aktiviteter som ska stärka och samordna gemensamma behov. Kommunens handlingsplan är inte färdigställd ännu, utan ska behandlas av kommunledning i oktober.  Utöver detta ska respektive förvaltning även ta fram handlingsplan.				

4.2	<p>Hur ser personalomsättningen ut inom nämndens verksamheter?</p> <p>I årsbokslutet för 2022 framgår att möjligheterna att rekrytera har varit relativt god, även om det fortsatt finns svårigheter att rekrytera erfarna specialister inom vissa områden på Kommunledningskontoret.</p> <p>Då Kommunledningskontorets enheter tenderar att bestå av jämförelsevis få medarbetare med särskilda specialistroller så är det svårt att göra några antaganden för de olika verksamheterna. För Kommunledningskontoret som helhet så var personalomsättningen 14 procent under 2022. Vilket i jämförelse med andra organisationer kan antas ligga inom spannet för en rimlig personalomsättning.</p> <p>Förvaltningen följer upp den totala personalomsättningen för hela förvaltningen, men utgår i första hand från ett kompetensförsörjningsperspektiv. Detta för att kunna säkerställa ett ändamålsenligt processtöd till kommunens förvaltningar.</p>
-----	---

<b>5</b>	<b>Utmaningar och risker</b>
4.1	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"> <li>1. Ökat behov av livslångt lärande</li> <li>2. Användardriven teknisk utveckling</li> <li>3. Nya livsmönster som påverkar platsbundenheten</li> <li>4. Hållbarhetsarbete som konkurrensfördel</li> <li>5. Välfärdsbrottslighet slukar resurser</li> <li>6. Ökad polarisering och utsatthet samt tillitens betydelse</li> <li>7. Minskat lokalt och regionalt handlingsutrymme</li> <li>8. Ökad medvetenhet om samhällets sårbarhet</li> <li>9. Komplexa samhällsutmaningar kräver nya arbetssätt.</li> </ol> <p>Se Omvärldsanalys för Alingsås kommun</p>