

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Bollebygds kommun

April 2025

Viktor Prytz
Henric Eliasson



Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Socialnämnden	13
Utbildningsnämnden	19
Teknik- och servicenämnden	25
Bygg- och miljönämnden	31
Valnämnden	36
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	39

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelse	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Gul	Grön	Röd
Teknik- och servicenämnden	Gul	Grön	Röd
Bygg- och miljönämnden	Gul	Grön	Grön
Valnämnden	Gul	Röd	Röd

Inledning

Inledning

Bakgrund

Utifrån kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

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

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

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

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

Metod och avgränsning

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

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024. Styrelsen uppnår fem verksamhetsmål medans tre verksamhetsmål bedöms som delvis uppnådda
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,4 mnkr

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen antar en instruktion för rapportering till styrelsen, utöver fullmäktiges styrmodell.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2024-01-30 - §11
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Styrelsen antog en budget för 2024 vid sammanträdet 2024-01-30 - §11
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I styrelsens verksamhetsplan för 2024 har totalt sju verksamhetsmål formulerats.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	I styrelsens verksamhetsplan för 2024 framgår att styrelsen utgår från kommunfullmäktiges två mål för god ekonomisk hushållning: <ul style="list-style-type: none"> • Det ekonomiska resultatet ska motsvara 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för en rullande fyraårsperiod. • Över samma tid ska minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja. De finansiella målen bedöms som mätbara, medans en större del av verksamhetsmålen bedöms som mätbara. Flera av de tillhörande indikatorerna till verksamhetsmål är formulerade som aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Röd	I dokumentet "Styrmodell för Bollebygds kommun" (fastställt av KF 2023-10-19 - §109) tydliggörs hur nämnderna ska rapportera sina resultat till kommunfullmäktige. Av tillhandahållna underlag framgår inte att styrelsen fattat beslut om instruktion för rapportering till styrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att samtliga sju verksamhetsmål följts upp. I styrelsens årsredovisning för 2024 följs samtliga verksamhetsmål upp.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	I styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att ekonomin följs upp. I styrelsens årsredovisning för 2024 följs styrelsens ekonomi upp.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att fem verksamhetsmål bedöms som delvis uppnådda, två mål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som ej uppnått. I styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att fem verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans tre bedöms som delvis uppnådda. Vi bedömer därmed att styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå målen för verksamheten
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att styrelsen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -0,3 mnkr för helåret 2024. I styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,4 mnkr under 2024. Vi bedömer därmed att styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att fem verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans tre bedöms som delvis uppnådda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,4 mnkr under 2024.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämnden styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att sex verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en budgetavvikelse på +2,3 mnkr för helåret 2024

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden antar en instruktion för rapportering till nämnden, utöver fullmäktiges styrmodell.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2024-01-16 - §2
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet 2024-01-16 - §2
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan för 2024 har totalt åtta verksamhetsmål formulerats.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för 2024. Antagen budget räknas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja. De finansiella målen och verksamhetsmålen bedöms som mätbara bedöms som mätbara. Granskningen noterar att flera av de tillhörande indikatorerna till verksamhetsmålen är formulerade som aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	I dokumentet "Styrmodell för Bollebygds kommun" (fastställt av KF 2023-10-19 - §109) tydliggörs hur nämnderna skall rapportera sina resultat till kommunfullmäktige. I tillhandahållna underlag framgår inte att nämnden fattat beslut om instruktion för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp samtliga mål för verksamheten. Även nämndens årsredovisning för 2024 följer upp samtliga mål för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi. Även nämndens årsredovisning för 2024 följer upp nämndens ekonomi

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att fem verksamhetsmål bedöms uppnås under 2024 medans resterande tre mål bedöms delvis uppnås under 2024. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att sex verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr för helåret 2024. Nämnden behandlade delårsrapporten vid sammanträdet 2024-09-24 - §82. I protokollet framgår att nämnden besluede att godkänna rapporten utan att vidta några särskilda åtgärder. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en budgetavvikelse på +2,3 mnkr för helåret 2024

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att sex verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en budgetavvikelse på +2,3 mnkr för helåret 2024

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr för helåret 2024

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden framöver vidtar tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Att nämnden framöver tydliggör bedömning av samtliga verksamhetsmål genom att lämna en motivering.
- Att nämnden antar en instruktion för rapportering till nämnden, utöver fullmäktiges styrmodell.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2023-12-13 - §96
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet 2023-12-13 - §96
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan för 2024 har totalt sex verksamhetsmål formulerats.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för 2024. Antagen budget räknas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja. De finansiella målen och verksamhetsmålen bedöms som mätbara. Granskningen noterar att flera av de tillhörande indikatorerna till verksamhetsmålen är formulerade som aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	I dokumentet "Styrmodell för Bollebygds kommun" (fastställt av KF 2023-10-19 - §109) tydliggörs hur nämnderna skall rapportera sina resultat till kommunfullmäktige. I tillhandahållna underlag framgår inte att nämnden fattat beslut om instruktion för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp fem av sex mål för verksamheten. Granskningen noterar att motiveringen till bedömningarna av verksamhetsmålen i delårsrapporten inte framgår på ett tydligt sätt. Nämndens årsredovisning för 2024 följer upp samtliga mål för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi. Granskningen noterar även att nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Även nämndens årsredovisning för 2024 följer upp nämndens ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms uppnås under 2024 och ett mål bedöms delvis uppnås. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr för helåret 2024. Granskningen noterar även att nämndens delårsrapport per augusti 2024 lämnar en prognos för fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Nämnden behandlade delårsrapporten vid sammanträdet 2024-09-25 - §65. I protokollet framgår att nämnden beslutade att godkänna rapporten utan att vidta några särskilda åtgärder. Det framgår i ärendebeskrivningen att åtgärder vidtagits tidigare men att dessa inte räcker för att täcka det prognostiserade underskottet. Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr för helåret 2024

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans två bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr för helåret 2024

Teknik- och servicenämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som ej uppnått.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,1 mnkr för helåret 2024.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden framöver vidtar tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Att nämnden antar en instruktion för rapportering till nämnden, utöver fullmäktiges styrmodell.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2024-01-29 - §5
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet 2024-01-29 - §5
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan för 2024 har totalt fem verksamhetsmål formulerats.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för 2024. Antagen budget räknas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja. De finansiella målen och verksamhetsmålen bedöms som mätbara bedöms som mätbara. Granskningen noterar att flera av de tillhörande indikatorerna till verksamhetsmålen är formulerade som aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	I dokumentet "Styrmodell för Bollebygds kommun" (fastställt av KF 2023-10-19 - §109) tydliggörs hur nämnderna skall rapportera sina resultat till kommunfullmäktige. I tillhandahållna underlag framgår inte att nämnden fattat beslut om instruktion för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp samtliga fem mål för verksamheten. Även i nämndens årsredovisning följer upp samtliga fem mål för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi. Även nämndens årsredovisning följer upp nämndens ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att nämnden bedömer att nämnden bedömer prognosen för måluppfyllnad som god. Granskingen noterar att ingen samlad bedömning för respektive verksamhetsmål lämnas. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som ej uppnått.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -0,9 mnkr för helåret 2024. Nämnden behandlade delårsrapporten vid sammanträdet 2024-09-11, §64. I protokollet framgår att nämnden besluede att godkänna rapporten utan att vidta några särskilda åtgärder. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,1 mnkr för helåret 2024

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att fyra verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som ej uppnått.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,1 mnkr för helåret 2024

Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att två verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som delvis uppnått.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positivt budgetavvikelse på +0,7 mnkr för helåret 2024.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden framöver följer upp samtliga verksamhetsmål i delårsrapport samt årsredovisning.
- Att nämnden antar en instruktion för rapportering till nämnden, utöver fullmäktiges styrmodell.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2024-01-29 - §5
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet 2024-01-29 - §5
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan för 2024 har totalt fem verksamhetsmål formulerats.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för 2024. Antagen budget räknas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja. De finansiella målen och verksamhetsmålen bedöms som mätbara bedöms som mätbara. Granskningen noterar att flera av de tillhörande indikatorerna till verksamhetsmålen är formulerade som aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	I dokumentet "Styrmodell för Bollebygds kommun" (fastställt av KF 2023-10-19 - §109) tydliggörs hur nämnderna skall rapportera sina resultat till kommunfullmäktige. I tillhandahållna underlag framgår inte att nämnden fattat beslut om instruktion för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp fyra av fem mål för nämndens verksamhet. Nämndens årsredovisning för 2024 följer endast upp tre av fem verksamhetsmål.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi. Även nämndens årsredovisning för 2024 följer upp nämndens ekonomi.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att tre av fyra verksamhetsmål bedöms uppnås under 2024, medans ett bedöms delvis uppnås under 2024. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att två verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som delvis uppnått.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 framgår att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -10,8 mnkr för helåret 2024. I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positivt budgetavvikelse på +0,7 mnkr för helåret 2024.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att två verksamhetsmål bedöms som uppnådda medans ett bedöms som delvis uppnått.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positivt budgetavvikelse på +0,7 mnkr för helåret 2024.

Valnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden/beredningen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Röd	I nämndens protokoll från 2024 framgår inte att nämnden tagit del av uppföljning av verksamheten under 2024
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	I nämndens protokoll från 2024 framgår inte att nämnden tagit del av ekonomisk uppföljning under 2024.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden/beredningen:

- Att nämnden framöver tar del av uppföljning av den genomförda verksamheten under året samt av ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens/beredningens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Fullmäktige fastställde valnämndens uppdrag i ett reglemente (daterat 2021-03-18 - §33).
2. Närvaro	a) Har nämnden/beredningen varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Nämnden har haft totalt tre sammanträden under 2024. Nämnden har varit fulltalig, med ordinarie ledamöter eller ersättare, vid samtliga sammanträden.
3. Styrning	a) Har nämnden/beredningen i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Av fullmäktiges mål och budget för 2024 framgår att nämnden tilldelats totalt 180 tkr under 2024. Nämnden informerades om budgeten vid sammanträdet 2024-02-29 - §3
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden/beredningen i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Röd	I nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden/beredningen tydliga åtgärder?	Röd	I nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning. Därmed kan nämnden inte heller vidta åtgärder.
5. Resultat	a) Har nämnden/beredningen fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Röd	I nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon uppföljning av EU-valet 2024.
	b) Har nämnden/beredningen fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Röd	Som nämnt i tidigare revisionsfrågor framgår det av nämndens protokoll från 2024 att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2025-04-25

Viktor Prytz

Uppdragsledare

pwc.se

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