

# Grundläggande granskning

Bollebygds kommun

April 2021



*Isabelle Panasco  
Josefine Bennet  
Fredrik Carlsson*

# *Innehållsförteckning*

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Sammanfattning          | 03 |
| Inledning               | 05 |
| Kommunstyrelsen         | 07 |
| Utbildningsnämnden      | 12 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 17 |
| Socialnämnden           | 22 |

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

| <b>Granskningsområde</b>      | <b>Kommunstyrelsen</b> | <b>Utbildningsnämnden</b> | <b>Samhällsbyggnadsnämnden</b> | <b>Socialnämnden</b> |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------|
| Ändamålsenlighet              | Gul                    | Gul                       | Gul                            | Gul                  |
| Ekonomiskt tillfredsställande | Grön                   | Grön                      | Grön                           | Röd                  |
| Intern kontroll               | Grön                   | Gul                       | Grön                           | Grön                 |

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

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

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

## Syfte och revisionsfrågor

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

*Har x-nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Kommunestyrelsen

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                           |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|---|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan                        | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | Verksamhetsplan och budget 2020, antagen av KS 2020-01-21 § 6.   |
| 2. Budget                                 | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Budget återfinns i verksamhetsplan antagen 2020-01-21 § 6.   |
| 3. Mål                                    | a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?                             | Grön      | Mål finns formulerade för styrelsens verksamhet. Kommunfullmäktige har formulerat sju övergripande mål. Styrelsen har brutit ned dessa mål till egna mätbara mål och aktiviteter för hur dessa ska nås och följas upp. |
|   | b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?                                | Grön      | Nämnden har antagit en budget. Att följa budget likställs med mål för ekonomin.  |
|   | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?   | Grön      | Verksamhetsmålen är mätbara.   |
| 4. Rapportering, redovisning och åtgärder | a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.   |
|   | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?                 | Grön      | Ja, rapportering sker enligt direktiv.   |
|   | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                       | Grön      | Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.   |



# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                           |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|---|---|-----------|--|
| 4. Rapportering, redovisning och åtgärder | d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse?   | Grön      | Åtgärder vid prognostiserade ekonomiska underskott kan utläsas ur protokoll och uppföljningsrapporter som godkänns av kommunstyrelsen. Åtgärder för att nå verksamhetsmålet kan utrönas av delårsrapport. Styrelsen beslutar godkänna delårsrapporten.   |
|   | e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Styrelsens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.   |
| 5. Måluppfyllelse                         | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Styrelsen når inte fullt ut sina mål för verksamheten. Vi noterar att styrelsens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. I kommunstyrelsens årsrapport 2020 bedöms att tre mål uppnås delvis och två mål har inte uppnåtts. |
|   | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?                       | Grön      | I kommunstyrelsens årsrapport 2020 redovisas en positiv avvikelse om 2,1 mnkr.   |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                 |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|---------------------------------|---|-----------|---|
| 6. Riskanalys                   | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?              | Grön      | Samtliga förvaltningar i kommunen har genomfört risk- och sårbarhetsanalyser inom sina verksamheter och dessa har ställts samman till en kommunövergripande analys. Kommunstyrelsen fastställer risk- och sårbarhetsanalys för Bollebygds kommun 2019-10-07 § 108 för mandatperioden 2019-2022. |
| 7. Plan för intern kontroll     | a) Har styrelsen antagit plan för intern kontroll för innevarande år? | Grön      | Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2020-01-21 § 6.  |
| 8. Rapportering och redovisning | a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?  | Grön      | Styrelsen har inte upprättat egna direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.   |
|                                 | b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?                  | Grön      | Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.   |
|                                 | c) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?    | Gul       | Det presenteras åtgärder för vissa identifierade brister i redovisningen i årsrapport 2020. Det redogörs inte för hur många stickprov som granskats.  |

# Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                        | Gul                   | Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Vi noterar att styrelsens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>           | Grön                  | Styrelsen kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +2,1 MSEK   |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d och 6-8</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Vidta åtgärder för att nå uppsatta mål för verksamheten
- Vidta tillräckliga åtgärder utifrån lämnad redovisning av internkontrollplan samt tydliggöra vad som följs upp

Vidare noterar vi att omfattningen av nämndernas kontrollområden i IK-planerna varierar samt att förslag till åtgärder i några fall är generellt hållna. Detta kan indikera att vidareutveckling av rutiner kring arbete med riskanalyser och internkontrollplaner behöver övervägas. Ett första steg kan då vara att inleda med gemensam fortbildning i begrepp och betydelser för att skapa förutsättningar för en gemensam kunskapsplattform kring internkontroll.

# Utbildningsnämnden

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                           |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|---|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan                        | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | Nämnden antog verksamhetsplan och budget 2020 vid sammanträdet 2019-11-18 § 80.  |
| 2. Budget                                 | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Budget antogs i samband med verksamhetsplan 2019-11-18 § 80.   |
| 3. Mål                                    | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Mål finns formulerade för nämndens verksamhet. Kommunfullmäktige har formulerat sju övergripande mål. Nämnden har brutit ned två av dessa till egna mål. Nämnden har beslutat om fem egna mål. |
|   | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Nämnden har antagit en budget. Att följa budget likställs med mål för ekonomin.  |
|   | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | Verksamhetsmålen är mätbara.   |
| 4. Rapportering, redovisning och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.   |
|   | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Ja, rapportering sker enligt direktiv.   |
|   | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                     | Grön      | Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.   |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                           |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|---|---|-----------|--|
| 4. Rapportering, redovisning och åtgärder | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse?   | Grön      | Nämnden redovisar genomgående under året en positiv ekonomisk avvikelse. Åtgärder för att nå verksamhetsmålen kan utläsas av delårsrapport. Nämnden beslutar godkänna delårsrapporten.   |
|   | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå verksamhetsmålen  |
| 5. Måluppfyllelse                         | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. Vi noterar att nämndens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. I nämndens årsrapport 2020 bedöms två mål som uppnådda, ett mål uppnås delvis och tre mål har inte uppnåtts. |
|   | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                       | Grön      | I nämndens årsrapport 2020 redovisas en positiv avvikelse om 7,5 mnkr.   |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                 |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|---------------------------------|---|-----------|--|
| 6. Riskanalys                   | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?            | Grön      | Samtliga förvaltningar i kommunen har genomfört risk- och sårbarhetsanalyser inom sina verksamheter och dessa har ställts samman till en kommunövergripande analys. Kommunstyrelsen fastställer risk- och sårbarhetsanalys för Bollebygds kommun 2019-10-07 § 108 för mandatperioden 2019-2022. I samband med antagandet av internkontrollplan informerades nämnden om riskanalysen. |
| 7. Plan för intern kontroll     | a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år? | Grön      | Nämnden antog internkontrollplan 2019-10-14 § 69.  |
| 8. Rapportering och redovisning | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?  | Grön      | Styrelsen har inte upprättat egna direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.  |
|                                 | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?                  | E/T       | Nämnden får redovisning vid delårs- samt årsrapport. I och med att kontrollmomenten inte har kunnat genomföras har ingen redovisning skett.  |
|                                 | c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?    | E/T       | Pandemin har gjort att ett kontrollmoment inte har kunnat genomföras under våren 2020 och därför skjutits upp till våren 2021. Det andra kontrollmomentet har blivit försenad på grund av pandemin, en granskningen är genomförd men rapporten ännu inte upprättad.  |

# Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                        | Gul                   | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Vi noterar att nämndens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>           | Grön                  | Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +7,5 MSEK  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d och 6-8</i> | Gul                   | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta åtgärder för att nå uppsatta mål för verksamheten
- Säkerställa att internkontrollplan följs upp



Samhällsbyggnadsnämnden

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                           | Grön      | Ja, 2020-01-20 §2 har nämnden antagit en plan för sin verksamhet.  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                         | Grön      | Ja, 2020-01-20 §2 har nämnden antagit en budget för sin verksamhet.  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                            | Grön      | Mål finns formulerade för nämndens verksamhet. Kommunfullmäktige har formulerat sju övergripande mål. Samhällsbyggnadsnämnden har brutit ned dessa mål till egna mätbara mål och aktiviteter för hur dessa ska nås och följas upp. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                               | Grön      | Nämnden har antagit en budget. Att följa budget likställs med mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                      | Grön      | Målen är mätbara.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.   |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet enligt direktiv?                          | Grön      | Ja, rapportering sker enligt direktiv.   |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                    | Grön      | Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.   |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse?   | Grön      | I delårsrapportering prognostiserar nämnden att flera av verksamhetsmålen inte kommer att uppfyllas. Åtgärder för att nå verksamhetsmålen kan utläsas av delårsrapport. Nämnden beslutar godkänna delårsrapporten. Nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse för ekonomin. |
|                              | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Nämndens åtgärder har inte varit fullt tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.   |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. Vi noterar att nämndens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. Av årsredovisningen framgår att åtta mål är uppfyllda, tre delvis uppfyllda och fem ej uppfyllda.  |
|                              | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                       | Grön      | Resultatet 2020 blir ett överskott på 2,67 mnkr. Budgetram 38 mnkr i jan. Aktuell budget 40,1 mnkr.  |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                 |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|---------------------------------|---|-----------|---|
| 6. Riskanalys                   | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?            | Grön      | Samtliga förvaltningar i kommunen har genomfört risk- och sårbarhetsanalyser inom sina verksamheter och dessa har ställts samman till en kommunövergripande analys. Kommunstyrelsen fastställer risk- och sårbarhetsanalys för Bollebygds kommun 2019-10-07 § 108 för mandatperioden 2019-2022. |
| 7. Plan för intern kontroll     | a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år? | Grön      | Internkontrollplan antogs i samband med verksamhetsplan, 2020-01-20 §2.   |
| 8. Rapportering och redovisning | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?  | Grön      | Nämnden har inte upprättat egna direktiv men Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.  |
|                                 | b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?                | Grön      | Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.   |
|                                 | c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?    | Grön      | Vid återrapportering av intern kontrollplan för 2020 konstateras att uppföljningen visar att åtgärder har vidtagits vid identifierade brister. Nämnden beslutar att godkänna uppföljningen i samband med delår- samt årsrapport.  |

# Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                        | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Vi noterar att nämndens verksamhet har varit belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts eller påverkats. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>           | Grön                  | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +2,7 MSEK  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d och 6-8</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden

- Vidta åtgärder för att nå uppsatta mål för verksamheten

# Socialnämnden

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | Ja, 2019-12-10 §113 har nämnden antagit en plan för sin verksamhet.   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Ja, 2019-12-10 §113 har nämnden antagit en budget för sin verksamhet.   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Mål finns formulerade för nämndens verksamhet. Kommunfullmäktige har fastlagt tre övergripande huvudområden varav socialnämnden valt att arbeta med fem av därunder liggande mål. Socialnämnden har utöver kommunfullmäktiges mål fastställt sex egna mål för verksamheterna för året 2020. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Nämnden har antagit en budget. Att följa budget likställs med mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | Målen är mätbara.   |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Rapportering sker enligt direktiv.  |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                     | Grön      | Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.  |

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse?   | Gul       | Kommunfullmäktige beslutar 2020-09-17 § 107 att nämnden får frånga kommunens ekonomiska styrprinciper, för att kunna arbeta för att få en budget i balans 2021. Prognosen efter juni visar ett underskott motsvarande 13,3 mnkr. Förvaltningschef gör bedömningen att 1,5 mnkr möjligen kan hämtas hem 2020. Kvarstår då 11,7 mnkr där socialnämnden inte har vidtagit åtgärder i tillräcklig utsträckning för att få en budget i balans 2020. Sammanfattningsvis är kostnader per invånare för äldreomsorgen och inom funktionsnedsättning i nivå med riket, men sett till kommunens befolkningsstruktur och demografi borde kostnaderna vara lägre. För individ- och familjeomsorgen är kostnaderna högre i relation till utjämningsystemet och i kostnad per invånare. Nämnden vidtar inte tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse för ekonomin. Nämnden beslutar 2020-06-16, § 53, om att vidta åtgärder för en budget i balans. 2020-09-22, § 80, drar nämnden tillbaka beslutet då Socialförvaltningen inte färdigställt åtgärder. Åtgärder för att nå verksamhetsmålen kan utläsas av delårsrapport. Nämnden beslutar godkänna delårsrapporten. |
|                              | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Nämndens åtgärder har inte varit fullt tillräckliga för att nå verksamhetsmålen eller ekonomi i balans.   |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Nämnden når inte fullt uppsatta mål för verksamheten. Vi noterar att socialnämndens verksamhet har varit hårt belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts. Fyra mål är delvis uppfyllda och ett mål är ej uppfyllt.  |
|                              | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                       | Röd       | Nämnden når inte uppsatta mål för ekonomin. Nämnden redovisar ett underskott på 7,8 mnkr.   |



# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor                 |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|---------------------------------|---|-----------|---|
| 6. Riskanalys                   | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?            | Grön      | Samtliga förvaltningar i kommunen har genomfört risk- och sårbarhetsanalyser inom sina verksamheter och dessa har ställts samman till en kommunövergripande analys. Kommunstyrelsen fastställer risk- och sårbarhetsanalys för Bollebygds kommun 2019-10-07 § 108 för mandatperioden 2019-2022. |
| 7. Plan för intern kontroll     | a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år? | Grön      | Internkontrollplan antogs i samband med verksamhetsplan, 2019-12-10 §113.   |
| 8. Rapportering och redovisning | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?  | Grön      | Nämnden har inte upprättat egna direktiv men Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.  |
|                                 | b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?                | Grön      | Ja, rapportering sker enligt direktiv.  |
|                                 | c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?    | Gul       | Vid återrapportering av intern kontrollplan för 2020 konstateras att uppföljningen visar att åtgärder har vidtagits på vissa identifierade brister. Det redogörs inte för hur många stickprov som granskats. Nämnden beslutar att godkänna uppföljningen i samband med delår- samt årsrapport.  |

# Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                        | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Vi noterar att socialnämndens verksamhet har varit hårt belastad av pandemin, vilket gjort att flera uppdrag har senarelagts. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>           | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 7,8 MSEK   |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d och 6-8</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta åtgärder för att nå uppsatta mål för verksamheten
- Vidta åtgärder för att nå en budget i balans
- Vidta tillräckliga åtgärder utifrån lämnad redovisning av internkontrollplan samt tydliggöra vad som följs upp