

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Bollebygds kommun

April 2022



*Fredrik Carlsson
Isabelle Panasco*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Utbildningsnämnden	15
Samhällsbyggnadsnämnden	22
Socialnämnden	28

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	UBN	SBN	SN
Ändamålsenlighet				
Ekonomiskt tillfredsställande				
Intern kontroll				

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnder:

Rekommendation	KS	UBN	SBN	SN
Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.		X	X	X
Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.		X	X	X
Säkerställa att nämnden når fastställda mål för verksamheten.				
Säkerställa att nämnden når fastställda mål för ekonomin.				
Dokumentera genomförd riskanalys vid framtagande av internkontrollplan.				

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 kommunstyrelsens och nämndernas 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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Styrelsen redovisar ett överskott mot driftbudget: 7,2 MSEK.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-01-26 § 5 beslutat om verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade i samband med verksamhetsplan om budget 2021-01-26 § 5.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige gav nämnderna nio mål att arbeta med under 2021. Av dessa har kommunstyrelsen dockat an och arbetat med sex mål varav två är formulerade för ekonomi
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Nämnden har dockat an till två finansiella mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätbara indikatorer för att kunna följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering 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) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att styrelsen vidtar tydliga åtgärder för att nå målen för verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Styrelsen redovisar genomgående under året ett positivt överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsrapport för styrelsen görs bedömningen att fem av dessa uppnås och ett uppnås delvis.

Intern kontroll - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I kommunstyrelsens årsrapport 2021 redovisas en positiv avvikelse om 7,2 mnkr. Styrelsen bedömer de ekonomiska målen som uppfyllda.
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En riskanalys har genomförts.
	b) 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 plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2021-01-26 § 5.

Intern kontroll - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen är heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Styrelsen har inte upprättat egna direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.</p> <p>Vid sammanträdet 2022-04-12 beslutade kommunstyrelsen godkänna rapporten avseende kommunstyrelsens samlade bedömning av internkontroll 2021. Kommunstyrelsen beslutade att begära in en komplettering från utbildningsnämnden kring deras granskning av skolpliktsbevakning. Kommunstyrelsen beslutade att begära in en komplettering från socialnämnden kring hur de ser på riskerna och konsekvenserna inom området information.</p>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen fokuserar på analys och resultat.

Intern kontroll - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Det presenteras åtgärder för vissa identifierade brister i redovisningen i årsrapport 2021.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I kommunfullmäktige reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 framgår att nämnderna ska en gång under löpande år samt i samband med årsredovisning skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +4,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggsjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.
- Säkerställ att internkontrollplanen är heltäckande, det vill säga omfattar förekommande risker av olika slag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan och budget 2021 vid sammanträdet 2020-12-14 § 74.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs i samband med verksamhetsplan 2020-12-14 § 74.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat att arbeta med fyra av fullmäktiges mål, varav ett avser nämndens ekonomi. Vidare har nämnden beslutat om nio egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har beslutat att arbeta med ett av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Grön bedömning görs också då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätbara indikatorer för att kunna följas upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har inte fastställt egna direktiv. Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.
	b) 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	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I samband med redovisning av delårsrapport 2021 redovisar nämnden att 1 mål beräknas uppnås och 2 delvis kommer uppnås av fullmäktiges mål. Av nämndens mål görs bedömningen att 7 mål är delvis uppnådda, 1 mål som uppnått. Ett mål görs ingen bedömning på. Nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden fastställer uppföljningsrapport per februari under mars 2021. Prognosen för resultatet på helår är - 800 tkr. Anledningen till underskottet är främst kostnader för elever med omfattande stödbehov, fler elever gymnasieskolan samt fler sökande i Vuxenutbildning. Det redogörs för åtgärder i rapporten. I aprilrapporten redovisas ett minus om -4 200 tkr. Nämnden godkänner uppföljningsrapport per april 2021 och ger förvaltningschef i uppdrag att till nästa sammanträde ta fram förslag till åtgärder för ett nollresultat vid årets slut. Utbildningsnämnden beslutade 2021-06-14 §40 att ge Utbildningschef i uppdrag att tillsammans med rektorer och chefer genomföra åtgärder för ett nollresultat vid årets slut (2021). Nämnden får vid sammanträdet i september information om åtgärder för budget i balans. Nämnden beslutar att notera informationen. Vid rapportering av delårsrapport görs ingen bedömning av kommunfullmäktiges finansiella mål. Nämnden prognostiserar ett överskott om 3 200 tkr. I uppföljningsrapport per oktober redovisar nämnden 2 900 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. I nämndens årsrapport bedöms fullmäktiges mål som två uppnådda och ett som inte uppnått. Av nämndens mål bedöms åtta som delvis uppnådda och ett som uppnått.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsrapport 2021 redovisas en positiv avvikelse om 4,9 mnkr.

Intern kontroll - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En riskanalys har genomförts.
	b) 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. Enligt nämndens verksamhetsplan framgår att en risk- och väsentlighetsanalys görs årligen inför framtagande av nämndens/styrelsens internkontrollplan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antogs i samband med nämndplan 2020-12-14 § 74.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Utifrån upprättad internkontrollplan redovisas två kontrollmoment. Planen anses inte vara heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har inte upprättat egna direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.

Intern kontroll - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	I delåret görs en beskrivning av de kontroller som gjorts, men fullständig redovisning sker i årsrapporten.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Det presenteras åtgärder för vissa identifierade brister i redovisningen i årsrapport 2021. Det redogörs inte för hur många stickprov som granskats. Vid sammanträdet 2022-04-12 beslutade kommunstyrelsen godkänna rapporten avseende kommunstyrelsens samlade bedömning av internkontroll 2021. Kommunstyrelsen beslutade också att begära in en komplettering från utbildningsnämnden kring deras granskning av skolpliktsbevakning.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 0,5 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit delvis tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.
- Säkerställ att internkontrollplanen är heltäckande, det vill säga omfattar förekommande risker av olika slag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2021-01-18 § 5 har nämnden antagit en plan för sin verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2021-01-18 § 5 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 övergripande mål och nämnden har valt ut fem övergripande mål. Samhällsbyggnadsnämnden har brutit ned dessa mål till 11 egna mätbara mål och aktiviteter för hur dessa ska nås och följas upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har inte fastställt egna direktiv. Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten görs bedömningen att 8 mål (av totalt 11 mål) uppfylls helt, 2 mål uppfylls delvis och 1 mål inte uppfylls. Nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Helårsresultatet prognostiseras till noll. Prognosen för helåret per april är ett överskott med 600 tkr för samhällsbyggnadsnämnden. Vid delårsrapporten redovisas ett överskott om 1,8 mnkr. Nämnden redovisar genomgående under året ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. I nämndens årsrapport bedöms inte fullmäktiges mål. Nämnden gör bedömningen att av sina egna mål så bedöms nio mål som delvis uppnådda, ett mål som uppnått och ett mål som ej uppnått.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget med 500 tkr.

Intern kontroll - Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En riskanalys har genomförts.
	b) 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 plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2021-01-18 § 5.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Utifrån upprättad internkontrollplan redovisas tre kontrollmoment. Planen anses inte vara heltäckande.

Intern kontroll - Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden 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?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering fokuserar på resultat och analys. Vi noterar dock att ett kontrollmoment inte har kunnat genomföras på grund av resursbrist.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Det redogörs inte för vissa kontrollmoment hur många stickprov som granskats. Vidare har inte ett kontrollmoment kunnat genomföras på grund av resursbrist. Ett kontrollmoment avseende de två större exploateringsprojekt som pågått och sträcker sig in i 2023, har ingen kontroll av om fakturerade arbeten blivit utförda och kvaliteten på dessa har inte gjorts av ekonomiavdelningen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 10,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställ att internkontrollplanen är heltäckande, det vill säga omfattar förekommande risker av olika slag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan och budget 2021 vid sammanträdet 2020-12-08 § 121.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs i samband med verksamhetsplan 2020-12-08 § 121.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har fastlagt tre övergripande huvudområden varav socialnämnden valt att arbeta med fem av därunder liggande mål. Socialnämnden har utöver kommunfullmäktiges mål skapat 3 egna mål för verksamheterna för året 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätbara indikatorer för att kunna följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har fastställt egna direktiv. Utöver egna direktiv följer även nämnden Styrmodell Bollebygds kommun inkl. ekonomiska styrprinciper, fastställd av KF 2020-12-09, § 161.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av måluppfyllelse och resultat i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter samt budgetuppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Prognos för måluppfyllelse i samband med redovisning av delårsrapport visar att flertalet mål delvis kommer uppnås. De mål som finns i verksamhetsplanen har varit mer eller mindre konstanta under mandatperioden vilket påverkar möjligheten till måluppfyllelse i positiv riktning eftersom det tar tid att utveckla. Pandemin pågår ännu och har tagit mycket kraft och fokus. Nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Nämnden redovisar genomgående under året ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. I nämndens årsrapport görs bedömning av fullmäktiges mål, fyra bedöms som delvis uppnådda och ett mål bedöms inte ej uppnått. Nämnden gör bedömning av sina egna mål och samtliga tre bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget med 10 652 tkr.

Intern kontroll - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En riskanalys har genomförts.
	b) 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 plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	En plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Kommunfullmäktige antog reglemente för intern kontroll 2015-09-17 § 124 där direktiv för rapportering till styrelsen ingår.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2020-12-08 § 121.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Utifrån upprättad internkontrollplan redovisas två kontrollmoment. Planen anses inte vara heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden 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?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering fokuserar på resultat och analys.

Intern kontroll - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Inga åtgärder har behövt vidtas utifrån lämnad rapportering. Vid sammanträdet 2022-04-12 beslutade kommunstyrelsen godkänna rapporten avseende kommunstyrelsens samlade bedömning av internkontroll 2021. Kommunstyrelsen beslutade också att begära in en komplettering från socialnämnden kring hur de ser på riskerna och konsekvenserna inom området information.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.

2022-04-21

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Isabelle Panasco
Projektledare

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 projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.