

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Bollebygds kommun

April 2023



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Utbildningsnämnden	15
Samhällsbyggnadsnämnden	22
Socialnämnden	29
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	35

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	UN	SBN	SN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Röd	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnd, samhällsbyggnadsnämnd och socialnämnd:

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till utbildningsnämnden:

- Säkerställ att internkontrollplanen är heltäckande, det vill säga omfattar förekommande risker av olika slag.
- Säkerställa att åtgärder vidtas om behov föreligger vid uppföljning av internkontrollplanen.

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
4. Internkontroll

Nr 1 och 4 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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 2,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 61-63</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade den 2022-01-25 §15 om verksamhetsplan och budget för 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade den 2022-01-25 §15 om verksamhetsplan och budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har angett 11 övergripande mål. Varje nämnd prioriterar vilka mål som man arbetar med och bryter ner dessa till ett eller flera mätbara nämndspecifika mål. Kommunstyrelsen har valt ut 4 av de övergripande målen att fokusera verksamheten till.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit 2 finansiella mål i sin verksamhetsplan, som är två av kommunfullmäktiges övergripande mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har tillhörande mätindikatorer och uppsatta målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Styrmodell för Bollebygds kommun, fastställd av kommunfullmäktige 2020-12-09, § 161, framgår direktiv för uppföljning och analys för att säkerställa återkopplingen uppåt i organisationen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av måluppfyllelse och resultat sker i delårsrapportering och årsredovisning. Rapportering av resultat sker även i uppföljningsrapporter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I delårsuppföljningen görs prognosen att 1 mål uppfylls delvis, där det anges att det är svårt att göra en utvärdering och analys då det inte finns underlag för alla indikatorer. Två mål prognostiseras att ej uppfyllas på grund av svårpåverkade faktorer såsom rekrytering och långa leveranstider på elbilar. För ett mål kan prognos ej lämnas på grund av att ingen mätning gjorts per delår.</p> <p>Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att styrelsen vidtar tydliga åtgärder inom ramen för vad de kan påverka för att nå målen för verksamheten.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen redovisar genomgående under året ett prognostiserat överskott för helåret.</p> <p>I delårsuppföljningen görs prognosen att båda de finansiella målen kommer att uppfyllas per helår. Delårsresultatet visar på ett överskott på 3,9 mnkr och prognosen för helår är 2,3 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen rapporteras att tre mål uppnås delvis och ett uppnås ej.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens resultat för 2022 blev ett överskott på 2,4 mnkr. Styrelsen bedömer att de båda finansiella målen är uppfyllda.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
61. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	<p>Enligt rutinbeskrivning för risk- och väsentlighetsanalys, fastställd 2015-05-20, ska en analys göras årligen inför framtagande av nämndens/styrelsens internkontrollplan som en del i verksamhetsplanen.</p> <p>I kommunstyrelsens analys framgår att arbetet med att värdera riskerna gjordes 2019. Inga större revideringar eller arbete har gjorts sedan dess. Enbart två nya riskområden har lagts till. Vi har fått information från kommunen att det gjordes en översyn och några mindre revideringar jämfört med den året innan.</p> <p>Vi har fått information om att en risk- och väsentlighetsanalys har genomförts inför internkontrollplanen för 2023 vid totalt tre tillfällen.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Ja.
62. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja. Direktiven framgår av reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2015-09-17 § 124.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2022-01-25 §15.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen innehåller 3 risker av olika slag och är heltäckande.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
63. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>Av internkontrollplanen framgår att redovisning av gjorda kontroller görs i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse.</p> <p>De direktiv som finns kring nämndernas rapportering till styrelsen framgår av reglemente för internkontroll. Där 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. Vidare ansvarar styrelsen för att årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende intern kontroll. Rapporten ska samtidigt överlämnas till kommunens revisorer.</p>
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen fokuserar på analys och resultat.

Tilläggs tjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
63. Rapportering	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>I lämnad rapportering beskrivs genomförda och planerade åtgärder.</p> <p>I tjänsteskrivelse från 2023-04-17 beslutade kommunstyrelsen godkänna rapporten avseende kommunstyrelsens samlade bedömning av internkontroll 2022. Kommunstyrelsens bedömning är att nämnderna i huvudsak förstår vikten av internkontrollarbetet och att den har utvecklats jämfört med tidigare år. Kommunstyrelsen ger i rapporten några rekommendationer för att hjälpa nämnderna att ta fram mer heltäckande risk- och väsentlighetsanalys.</p>
	e) Sker återrapporering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Återrapporering till fullmäktige sker i enlighet med direktiv.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 4,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 61-63</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

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.
- Säkerställa att åtgärder vidtas om behov föreligger vid uppföljning av internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade den 2021-12-13 §96 om verksamhetsplan och budget för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade den 2021-12-13 §96 om verksamhetsplan och budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat att arbeta med 2 av fullmäktiges mål. Vidare har nämnden beslutat om 8 egna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget har ansetts som mål för ekonomin.
	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	I Styrmodell för Bollebygds kommun, fastställd av kommunfullmäktige 2020-12-09, § 161, framgår direktiv för uppföljning och analys för att säkerställa återkopplingen uppåt i organisationen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	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	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapporten prognostiseras båda kommunfullmäktiges mål uppnås delvis för 2022. Ingen progression av måluppfyllelsen redovisas i årsrapporten. Av delårsrapporten framgår insatser för att öka måluppfyllelsen.</p> <p>Av nämndens egna mål prognostiseras samtliga att uppnås per helår. I årsredovisningen görs ingen uppföljning av måluppfyllelsen för nämndens egna mål. Vi har fått svar om att beslut tagits om att ta bort denna rubrik. Eftersom målen är vida och svårbedömda, har tjänstepersoner med åren insett att det är svårt att tydliggöra måluppfyllelsen med ett ord gällande förutsättningar, resultat och kvalitet. Förhoppningen är att resultatet tydliggörs i text under respektive mål istället.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I uppföljningsrapport per april redovisas ett prognostiserat underskott per helår uppgående till 600 tkr. Prognosen i delårsrapporten vänder till en positiv budgetavvikelse om 700 tkr. I uppföljningsrapport per oktober ökar det prognostiserade överskottet till 3,5 mnkr. Utfallet i årsredovisningen visar ett överskott på 4,4 mnkr, som innebär 0,9 mnkr förbättring från oktoberprognosen. Nämnden kan därför anses ha vidtagit tillräckliga åtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden når inte fullt ut sina mål för verksamheten. I nämndens årsrapport bedöms båda fullmäktiges mål som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsrapport 2022 redovisas en positiv avvikelse om 4,4 mnkr.

Tilläggsjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
61. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, enligt rutinbeskrivning för risk- och väsentlighetsanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Ja.
62. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja. Direktiven framgår av reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2015-09-17 § 124.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2021-12-13 §96.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Utifrån upprättad internkontrollplan redovisas två kontrollmoment. Planen anses inte vara heltäckande då det endast är rena verksamhetsrisker som finns i risk- och väsentlighetsanalysen.
63. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen beskrivs att redovisning av gjorda kontroller görs tidigast i delårsbokslutet men normalt i årsrapporten.
	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.

Tilläggs tjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
63. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	<p>För ena kontrollmomentet föreligger inga större avvikelser och åtgärder presenteras. För kontrollmomentet särskilt stöd framgår behov av åtgärder utifrån presenterat resultat.</p> <p>Nämnden godkänner återrapporeringen 2023-03-22 §16. Det framgår av rapporteringen att resultaten är återgivna till skolchef samt berörda sektorer. Från nämndens sida bör det åtminstone föreligga ett intresse i att begära återrapporering av hur resultaten landar i verksamheterna, det vill säga vilka åtgärder som vidtas.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen och fullmäktige sker enligt direktiv.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 4,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 61-63</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden beslutade den 2022-01-24 §4 om verksamhetsplan och budget för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden beslutade den 2022-01-24 §4 om verksamhetsplan och budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat att arbeta med 9 av fullmäktiges mål. För 8 av dessa mål har nämnden brutit ned dem till egna mätbara mål och aktiviteter för hur dessa ska nås och följas upp. Det är dessa som ligger i fokus för utvärdering vid uppföljningar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget har ansetts som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Styrmodell för Bollebygds kommun, fastställd av kommunfullmäktige 2020-12-09, § 161, framgår direktiv för uppföljning och analys för att säkerställa återkopplingen uppåt i organisationen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	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	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Samhällsbyggnadsnämndens måluppföljning i delårsrapporten visar att 3 av 8 mål bedöms som uppfyllda eller möjliga att uppfylla under året, och 3 av målen bedöms som delvis uppfyllt. Två av målen bedöms inte kunna uppfyllas.</p> <p>Årsredovisningen visar en liten förbättring av delårsprognosen med progression för ett av målen. Av delårsrapporten framgår inte så många tydliga åtgärder för att nå målen.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Uppföljningsrapporterna redovisar en positiv helårsprognos fram till i delårsrapporten där ett prognostiserat underskott om 1,5 mnkr redovisas. Orsaken till den stora förändringen uppges vara bland annat att flera äldre utredningar har kostnadsförts.</p> <p>Vid nämndens sammanträde 2022-10-17 kan vi utläsa flera tydliga åtgärder för en budget i balans.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nämnden får information om planerade och vidtagna åtgärder för att sänka elkonsumtionen (§184). - Nämnden tar beslut om två åtgärder för budget i balans 2022 (§190) - nämnden beslutar att efterhöra kommunstyrelsens syn på hantering av tidigare års utredningar, då dessa påverkar möjligheten till budget i balans. För 2022 har detta påverkat resultatet negativt med drygt 1,4 mnkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Samhällsbyggnadsnämndens måluppföljning visar att av 8 mål bedöms 4 som uppfyllda, 2 som delvis uppfyllda och 2 som ej uppfyllda under året. För två av målen (inom livsmedelsområdet) har omvärldsfaktorer påverkat möjligheten att arbeta för en god måluppfyllelse men verksamheten ligger trots det väl framme till när det kommer till andel ekologiskt och svenskt sett till andra kommuner.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat på -4,1 mnkr för helåret 2022. Nämnden har haft högre intäkter och personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat. Ökade kostnader har dock minskat den positiva effekten, trots budgettillskottet på 1,5 mnkr. Den negativa avvikelser mot budget, bara för elektricitet, motsvarar cirka 3,1 mnkr. Den totala kostnaden för elektricitet är dubbelt så hög som för två år sedan och över 40% dyrare mot föregående år. Förutom elkostnaderna har andra kostnadsökningar som reparationer, underhåll, bostadsanpassningar, konsulttjänster samt utrangering av utredningar för projekt som avbrutits, också bidragit till en negativ avvikelse mot budget.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
61. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, enligt rutinbeskrivning för risk- och väsentlighetsanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Risk- och väsentlighetsanalys återfinns som beslutsunderlag till internkontrollplanen, i ärende SBN 2021/262, § 243, 2021-12-13.
62. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja. Direktiven framgår av reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2015-09-17 § 124.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2022-01-24 §4. Separat beslut om internkontrollplanen togs tidigare och återfinns i ärende SBN 2021/262, § 243, 2021-12-13.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen innehåller 5 risker av olika slag och är heltäckande.
63. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen anges att redovisning av gjorda kontroller görs vid delårs- respektive helårsuppföljning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
63. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I delårsrapporten beskrivs att stickprov för två tillhörande kontrollmoment har inte genomförts pga vakant tjänst. Samma förhållande föreligger i rapportering per helår. För övriga kontrollmoment redovisas inga större avvikelser.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv. Samhällsbyggnadsnämnden har yttrat sig till kommunstyrelsen som svar på den komplettering som kommunstyrelsen begärde kring internkontrollen för 2021.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 8,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 61-63</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden beslutade den 2022-01-18 §4 om verksamhetsplan och budget för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden beslutade den 2022-01-18 §4 om verksamhetsplan och budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat att arbeta med 7 av fullmäktiges mål. Vidare har nämnden antagit 1 eget mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget har ansetts som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål innehåller mätbara nyckeltal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Styrmodell för Bollebygds kommun, fastställd av kommunfullmäktige 2020-12-09, § 161, framgår direktiv för uppföljning och analys för att säkerställa återkopplingen uppåt i organisationen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av måluppfyllelse sker främst i delårsrapport samt årsredovisningen, men även i vissa uppföljningsrapporter.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten prognostiseras 4 mål att uppnås delvis och 3 mål att inte uppnås. Det ges ingen prognos för nämndens egna mål, resultat ges i årsrapporten. Av årsredovisningen framgår förbättring avseende ett måls prognos, för övrigt blev utfallet enligt prognosen. Nämnden kan därmed ej anses ha vidtagit tillräckliga åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar genomgående under året en positiv prognos för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av fullmäktiges 7 mål uppnås 1 mål helt, 3 mål uppnås delvis och 3 mål uppnås inte. Nämndens egna mål är delvis uppnått.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Socialnämnden redovisar ett överskott 8,2 mnkr år 2022.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
61. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, enligt rutinbeskrivning för risk- och väsentlighetsanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Risk- och väsentlighetsanalys presenteras i samband med internkontrollplanen.
62. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja. Direktiven framgår av reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2015-09-17 § 124.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan återfinns i verksamhetsplan antagen 2022-01-18 §4.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen innehåller 5 risker av olika slag och är heltäckande.
63. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen anges att redovisning av gjorda kontroller görs tidigast i delårsrapporten men normalt i årsrapporten.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.

Tilläggstjänst: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
63. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Rapportering visar inga större avvikelser men förvaltningen uppger att de kommer att fortsätta bevaka riskerna där fortsatt risk föreligger. Där avvikelser har identifierats, redovisas planerade åtgärder under kommande år.</p> <p>I nämndens internkontrollplan utläser vi totalt 5 kontrollmoment för 2022. I delårs- och årsredovisningen noterar vi endast uppföljning av de fyra första kontrollerna. Vi har fått svar från nämnden att den femte kontrollen har blivit missad i uppföljningarna. Nämnden har dock beskrivit hur de har jobbat med frågan och de gör bedömningen att nämnden har genomfört allt de kan göra inom ramen för deras uppdrag men risken/behoven kvarstår då verkställandet ligger på annan nämnd.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, rapportering till styrelsen sker enligt direktiv.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	UN	SBN	SN
12. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön
13. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Grön	Grön
14. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön
15. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön
16. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Röd	Grön	Grön
17. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön
18. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön
19. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön
20. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Röd	Grön	Grön
21. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön

2023-04-21

Marie Lindblad
Uppdragsledare och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bollebygds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-08-29. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.