

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Lekeberg kommun
April 2023



*Peter Aschberg
Caroline Löfstedt*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Socialnämnden	15
Barn- och utbildningsnämnden	20
Sydnärkes IT-nämnd	26
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	31

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Socialnämnden	Barn- och utbildningsnämnd	Sydnärkes IT-nämnd
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Röd	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden**:

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att beslut om åtgärder tas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendation till **socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden**:

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering av prognos om underskott.

Därutöver har unika rekommendationer lämnats till kommunstyrelsen (1), barn- och utbildningsnämnden (1) och Sydnärkes IT-nämnd (3).

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. Intern kontroll

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 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). **Grå** bedömning innebär att revisionsfrågan inte kan besvaras/inte är tillämplig.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan ej verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Av kommunstyrelsens årsredovisning framgår att två av sex nämndmål (33%) är uppfyllda samt att fyra nämndmål (67%) är delvis uppfyllda för verksamhetsår 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Kommunstyrelsens ekonomiska resultat visar ett överskott om 1 050 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder beslutas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att rapporteringar av den interna kontrollen från kommunens verksamheter inkommer i samband med prognosrapporterna, samt att styrelsen hanterar dessa vid sammanträden.
- Säkerställa att åtgärder beslutas och genomförs vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-21, § 245 antar kommunstyrelsen MER-plan för verksamhetsår 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen MER-plan för verksamhetsår 2022 inkluderar budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsens MER-plan innehåller mål för nämndens verksamhet utifrån fullmäktiges mål. Styrelsen har totalt sex antagna mål med tillhörande indikatorer. Utöver detta har fullmäktiges mål ett antal indikatorer och kommunstyrelsen följer upp, totalt 34 stycken indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål "Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt" har indikatorn "nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" som följs upp av kommunstyrelsen. Vidare är budget i balans att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer redogör för utgångsvärde och målvärde för 2022, 2023 och 2024. Målformuleringar anses mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Fullmäktiges MER-plan innehåller direktiv för ekonomisk uppföljning till fullmäktige, styrelse och nämnder. Av planen framgår att <ul style="list-style-type: none"> • månatlig ekonomisk uppföljning görs till respektive nämnd/styrelse. • Finansiell uppföljning görs vid behov direkt till KF • Kommunövergripande uppföljningar (totalt 4 st) redovisas till KF, undantagsvis prognos 3 som redovisas till KS.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månatlig ekonomisk rapportering fokuserar på resultat. Prognos per april samt augusti fokuserar på måluppfyllelse och ekonomisk resultat. Prognos per oktober fokuserar på ekonomiskt resultat.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid prognosrapportering per april samt augusti för kommunstyrelsen redovisas en måluppfyllelse om 50%. Tre mål förväntas vara uppfyllda och tre vara delvis uppfyllda vid helår. Förklaring ges om bland annat svårprognostiserade eller saknade utfall till indikatorer. Styrelsen vidtar inga åtgärder. Nämnden kan med fördel vidta åtgärder, speciellt när redovisningen kommer så pass tidigt på verksamhetsåret. Nämnden kan exempelvis uppdra förvaltningen att se över och revidera sina indikatorer.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Kommunstyrelsen prognostiserar genomgående under verksamhetsåret en positiv budget- avvikelse. Revisionsfrågan anses därmed ej tillämpbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Kommunstyrelsens måluppfyllelse är på 33 %, där 2 mål uppfylls och 4 mål uppfylls delvis. Indikatoruppfyllelsen är på 74 % för 2022, där 25 indikatorer uppfylls, 3 indikatorer uppnås delvis, 5 indikatorer uppnås inte samt saknar en indikator värde för uppföljning.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens ekonomiska resultat visar ett överskott om 1 050 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Internkontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Kommunstyrelsens internkontrollplan inkluderar en riskbedömningsmatris med bedömning av identifierade risker.
	b) Har styrelsen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	2021-12-21, § 247 antar kommunstyrelsen internkontrollplan för verksamhetsår 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Antagen internkontrollplan omfattar sammantaget 19 identifierade risker med tillhörande kontrollmoment fördelade på kategorierna; administration, ekonomi, personal samt verksamhetsspecifik.
	d) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till styrelsen?	Grön	Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (§ 9) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av styrelsens internkontrollplan framgår att identifierade risker följs upp i olika omfattningar, antingen en, två eller fyra gånger per år. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för kommunens interna kontroll och ska i samband med prognosrapporterna informeras om hur arbetet med den interna kontrollen fortlöper inom kommunens verksamheter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Internkontroll	e) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Gul	<p>Kommunstyrelsen tar del av fyra uppföljningar av kontrollmoment i internkontrollplanen för 2022.</p> <p>I protokollgenomgången noteras att styrelsen haft fyra uppföljningar av internkontroll för Lekebergs nämnder under 2021, men under 2022 noteras endast en uppföljning (2022-09-13 § 128). Vi noterar dock att rapportering från nämnderna per juni och per september handläggs av styrelsen 2023-02-14 §44.</p>
	f) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	<p>Samtliga uppföljningsrapporter redogör för slutsatser från genomförd uppföljning, samt planerade och genomförda åtgärder vid större eller mindre avvikelser.</p> <p>Vid första uppföljningen av internkontrollplanen tar styrelsen beslut om att förvaltningen ska återkomma med en fördjupad analys med konkreta åtgärdsförslag till styrelsens sammanträde i september. Vid sammanträdet i september får förvaltningen ytterligare ett uppdrag om att återkomma med konkreta åtgärder för att se till att medarbetare rapporterar frånvaro korrekt. Återrapportering sker vid sammanträdet i november, som godkänns av styrelsen.</p> <p>För övrigt godkänner kommunstyrelsen samtliga rapporteringar och vidtar inga ytterligare åtgärder vid förekomst av mindre och större avvikelser.</p> <p>Styrelsen bör med fördel besluta om samtliga åtgärder som presenteras. Eftersom styrelsen inte fått rapportering från nämnderna löpande under året enligt riktlinjer, försvårar det för dem att vidta aktiva åtgärder under årets gång.</p>

Socialnämnden

Sammanfattning - Socialnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Från årsredovisning för socialnämnden framgår att ett av fyra nämndmål (25%) är uppfyllt samt att tre nämndmål (75%) är delvis uppfyllda för verksamhetsår 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan ej verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Socialnämndens resultat för 2022 uppgår till -9 930 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering av prognos om underskott.
- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder beslutas och genomförs vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-15, § 125 antar socialnämnden MER-plan för verksamhetsår 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen MER-plan 2022 inkluderar budget. Socialnämndens budgetram för 2022 uppgår till 175 593 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat fyra nämndmål med elva tillhörande indikatorer. Därtill erhåller nämnden nio indikatorer som faller under kommunfullmäktiges mål. Socialnämnden har sammantaget 20 indikatorer som mäts och följs upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål "Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt" har indikatorn "Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" som följs upp av kommunstyrelsen. Vidare är budget i balans att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer redogör för utgångsvärde och målvärde för 2022, 2023 och 2024. Målformuleringar anses mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Se notering för revisionsfråga under kommunstyrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månatlig ekonomisk rapportering fokuserar på resultat. Prognos per april samt augusti fokuserar på måluppfyllelse och ekonomisk resultat. Prognos per oktober fokuserar på ekonomiskt resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>Vid prognosrapport per april redovisar nämnden prognostiserad god måluppfyllelse där sju av nio indikatorer under kommunfullmäktiges mål, samt nio av elva indikatorer som faller under nämndmålen, beräknas nå upp till målvärdet.</p> <p>Vid prognosrapport per augusti har helårsprognosen försämrats, där fyra av nio indikatorer under kommunfullmäktiges mål samt sju av elva indikatorer som faller under nämndmålen, beräknas nå upp till målvärdet. Helårsprognosen är att tre av fyra nämndmål uppnås delvis och ett av fyra uppnås inte. Redovisningen godkänns och inga åtgärder vidtas.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vid prognosrapport per april redovisas prognostiserat underskott om 1 650 tkr vid helår. Nämnden ger förvaltningschefen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att få en budget i balans. Vid kommande prognosrapporter försämras prognosen markant, vid prognos 2 prognostiseras ett underskott om 4 000 tkr och vid prognos 3 ett underskott om 8 250 tkr. Redovisningarna godkänns.</p> <p>Det fortsatt ökade underskottet indikerar behov av ytterligare åtgärder från nämndens sida. Nämndens åtgärder avseende ekonomin kan med fördel förtydligas.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens fyra nämndmål är ett uppfyllt och tre delvis uppfyllda. För tillhörande indikatorer är sex uppfyllda, två delvis uppfyllda samt tre ej uppfyllda.</p> <p>De övriga indikatorer som faller under kommunfullmäktiges mål är två helt uppfyllda, tre delvis uppfyllda samt fyra ej uppfyllda.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens resultat för 2022 uppgår till -9 930 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Internkontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Socialnämndens internkontrollplan inkluderar en riskbedömningsmatris.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	2021-12-15, § 126 antar socialnämnden internkontrollplan för verksamhetsår 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Antagen internkontrollplan omfattar sammantaget 10 identifierade risker med tillhörande kontrollmoment fördelade på kategorierna; administration, ekonomi, personal samt verksamhetsspecifik.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (§ 9) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av nämndens internkontrollplan framgår att identifierade risker följs upp i olika omfattningar, antingen två eller fyra gånger per år.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Socialnämnden tar under året del av fyra uppföljningar av kontrollmoment i internkontrollplanen för 2022.
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	Samtliga uppföljningsrapporter redogör för slutsatser från genomförd uppföljning, samt planerade och genomförda åtgärder vid större eller mindre avvikelser. Socialnämnden godkänner samtliga rapporteringar och vidtar inga ytterligare åtgärder vid förekomst av mindre och större avvikelser. Nämnden bör med fördel besluta om åtgärderna som presenteras.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning - Barn- och utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Enligt årsredovisning uppnås två nämndmål (67%) delvis vid helår och ett mål (33%) uppnås inte vid helår.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan ej verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Nämndens resultat för 2022 uppgår till -2 098 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering av prognos om underskott.
- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Tillse att protokollen från nämndens sammanträden utökas med mer information i ärenden som handläggs. Detta i syfte att öka transparensen i nämndens beslut och ställningstaganden i informationen som rapporteras till dem.
- Säkerställa att åtgärder beslutas och genomförs vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-14, § 101 antar barn- och utbildningsnämnden MER-plan för verksamhetsår 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen MER-plan för verksamhetsår 2022 inkluderar budget. Nämndens budgetram för 2022 uppgår till 251 866 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat tre nämndmål med tillhörande indikatorer. Därtill erhåller nämnden sex indikatorer som faller under kommunfullmäktiges mål. Barn- och utbildningsnämnden har sammantaget 21 indikatorer som mäts och följs upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål "Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt" har indikatorn "nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" som följs upp av kommunstyrelsen. Vidare är budget i balans att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer redogör för utgångsvärde och målvärde för 2022, 2023 och 2024. Målformuleringar anses mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Se notering för revisionsfrågan under kommunstyrelsen. Vidare har nämnden antagit ett årshjul för uppföljning av verksamheterna (senast reviderad 2021-12-14 § 108). Årshjulet ska hänga ihop med nämndens MER-plan och länka till verksamheternas systematiska kvalitetsarbete. Årshjulet utgår ifrån ett upplägg med sju nämndsammanträden, där varje sammanträde utgår ifrån ett nämndmål/tema.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
	Grön	Månatlig ekonomisk rapportering fokuserar på resultat. Prognos per april samt augusti fokuserar på måluppfyllelse och ekonomisk resultat. Prognos per oktober fokuserar på ekonomiskt resultat.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månatlig ekonomisk rapportering fokuserar på resultat. Prognos per april samt augusti fokuserar på måluppfyllelse och ekonomisk resultat. Prognos per oktober fokuserar på ekonomiskt resultat.
c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid prognosrapportering per april och augusti framgår att två nämndmål prognostiseras uppfyllas vid helår, och ett nämndmål inte uppfyllas vid helår. Vid prognosrapportering 2022-05-24 § 34 uppdrar nämnden förvaltningen att presentera en rapport över det kortsiktiga arbete förvaltningen utfört i juni under ett extra BUN AU, samt en rapport för det långsiktiga arbetet att höja måluppfyllelsen på nämnden i september.
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid ekonomisk uppföljning prognostiseras en budget i balans fram till sammanträdet 2022-10-04, där nämnden ger förvaltningen i uppdrag att presentera åtgärder för att nå en budget i balans till kommande sammanträde (§ 60). Vid efterföljande sammanträde 2022-11-08 prognostiseras ett underskott om 806 tkr för helåret. En åtgärdsplan presenteras. Denna rapportering samt den sista ekonomiska uppföljningen för året vid sammanträdet 2022-12-14 godkänns.</p> <p>Prognosrapporterna innehåller både underlag och information i protokoll som föranleder behov av åtgärder. Vid de övriga månatliga ekonomiska uppföljningarna är det svårbedömt om nämnden vidtar tydliga åtgärder, då protokollen varken innehåller någon information från rapporteringen eller något beslutsunderlag.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Barn- och utbildningsnämnden redovisar en måluppfyllelse där två nämndmål uppnås delvis och ett nämndmål uppnås ej.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Det ekonomiska resultatet för Barn- och utbildningsnämnden 2022 uppgår till -2 098 tkr, vilket motsvarar 0,8 procent av nämndens totala budget. Vi konstaterar att nämnden agerade då prognos om underskott rapporterades men även att nämndens åtgärder inte var tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Internkontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan inkluderar en riskbedömningsmatris.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	2021-12-14, § 100 antar barn- och utbildningsnämnden internkontrollplan för verksamhetsår 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Antagen internkontrollplan omfattar sammantaget fyra identifierade risker med tillhörande kontrollmoment fördelade på kategorierna; administration, ekonomi, personal samt verksamhetsspecifik.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (§ 9) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av nämndens internkontrollplan framgår att identifierade risker följs upp en gång per år.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Barn- och utbildningsnämnden tar del av fyra uppföljningar av kontrollmoment i internkontrollplanen för 2022.
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Mindre avvikelser rapporteras för tre av fyra kontrollmoment. Uppföljningsrapport redogör för slutsatser från genomförd uppföljning, samt planerade och genomförda åtgärder. Nämnden bör med fördel besluta om åtgärderna som presenteras. Nämnden godkänner samtliga rapporteringar.

Sydnärkes IT-nämnd

Sammanfattning - Sydnärkes IT-nämnd

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftsbudget: - 2 791 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att samtliga antagna nämndmål är mätbara samt har tillhörande indikationer för bedömning av måluppfyllelse i MER-planen.
- Säkerställa att målen tydligt redogör för utgångsvärde och målvärde.
- Säkerställa att internkontrollplan fastställs mot bakgrund av genomförd och dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-08 § 23 antar Sydnärkes IT-nämnd MER-plan för verksamhetsår 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen MER-plan för verksamhetsår 2022 inkluderar budget. Nämndens budgetram för 2022 uppgår till 39 012 tkr, varav 9 316 tkr avser Lekebergs kommun.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat tre nämndmål med tillhörande indikatorer. Därtill erhåller nämnden fem indikatorer som faller under kommunfullmäktiges mål. Nämnden har sammantaget åtta indikatorer som mäts och följs upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål "Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt" har indikatorn "nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" som följs upp av kommunstyrelsen. Vidare är budget i balans att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målformuleringar anses mätbara. Indikatorer redogör för utgångsvärde och målvärde för 2022, men saknar målvärde för 2023 och 2024. Ett av kommunfullmäktiges mål saknar indikator. Indikatorer för vissa mål kan tydligare redogöra för utgångsvärde och målvärde för 2022.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Se notering för revisionsfråga under kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Prognos per april samt augusti fokuserar på måluppfyllelse och ekonomisk resultat. Prognos per oktober fokuserar på ekonomiskt resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Ej tillämpbar	Nämnden redovisar kontinuerligt under verksamhetsåret god måluppfyllelse. Från rapportering föreligger inte behov av ytterligare åtgärder för ökad måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Från första prognosrapportering och de efterföljande prognostiseras ett underskott per helår. Vid första rapporteringen uppdrar nämnden till förvaltningen att aktivt arbeta för att nå en budget i balans vid årets slut. Vid delårsrapportering uppdrar nämnden förvaltningen att fortsätta arbeta mot att minimera underskottet. Vid sista prognosrapporteringen uppdrar nämnden förvaltningen att ta fram ekonomiskt underlag kring det basutbud av tjänster som kommunerna tillhandahåller från IT-förvaltningen.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen gör nämnden bedömningen att 2 av 3 mål uppnås och 1 mål uppnås delvis. Nämnden gör själva slutsatsen att de uppnår nämndmålen delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat för Sydnärkes IT-nämnd visar ett underskott med 2 791 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Internkontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Nämndens internkontrollplan innehåller en riskbedömningsmatris men inte med angivna värden. I internkontrollrapport 1 återfinns angivna värden.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	2021-12-08 § 22 antar nämnden internkontrollplan för verksamhetsår 2022.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Antagen internkontrollplan omfattar sammantaget fem identifierade risker med tillhörande kontrollmoment fördelade på kategorierna administration, ekonomi, personal samt verksamhetsspecifik.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (§ 9) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av nämndens internkontrollplan framgår att identifierade risker följs upp en eller två gånger per år.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden tar del av två uppföljningar av kontrollmoment i internkontrollplanen för 2022 (2022-05-11 §11 och 2023-03-10 §4).
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Inga avvikelser rapporteras vid någon av uppföljningarna och nämnden godkänner samtliga rapporteringar. Revisionsfrågan anses därmed ej tillämpbar.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	SON	BUN	Syd-IT
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Röd	Grön	E/T
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Gul	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Röd	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, riskanalys

Revisionsfråga	KS	SON	BUN	Syd-IT
6a, Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Grön	Röd
6b, Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön
6c, Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Grön
6d, Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till styrelsen?	Grön	Grön	Grön	Grön
6e, Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	Grön	Grön	Grön
6f, Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Röd	Gul	E/T

2023-04-17

Peter Aschberg, Uppdragsledare

Daniel Brandt, Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lekeberg kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-11-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.