

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Lindesberg kommun  
April 2024

Petra Ribba  
Elina Lundberg



# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	10
Barn- och utbildningsnämnden	21
Socialnämnden	28
Tekniska nämnden	35
Tillväxtnämnden	41
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	48

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>KS</b>	<b>BUN</b>	<b>SN</b>	<b>TEK</b>	<b>TIN</b>
Ändamålsenlighet	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Röd	Röd	Röd	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

# ***Rekommendationer***

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

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå styrelsens/kommunens grunduppdrag.
- Säkerställ att internkontrollplanen omfattar samtliga moment som den enligt "reglemente om internkontroll" ska innehålla.

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

- Säkerställ att verksamhetsplanen beslutas av nämnden.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå nämndens grunduppdrag.

# 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).

För kommunstyrelsen sker även en kompletterande granskning inom följande område:

4. Intern kontroll

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).





# Styrmodell

Lindesbergs kommun har en styrmodell som ska främja att tid och kraft läggs på det som får positiv effekt på verksamhetsutveckling som leder till en förbättring för medborgarna. Av dokumentet "**Styrmodell för ledning och styrning**" fastställt av kommunfullmäktige 2019-01-28 framgår en beskrivning av kommunens styrmodell. Bland annat framgår att styrning och ledning ska baseras på tillit och inte leda till ökade krav på för detaljerad planering och uppföljning av verksamheterna.

## Grunduppdraget

**Grunduppdraget** ska definieras utifrån vad verksamheten styrs av från kommunalt och statligt håll. Det ska beskriva varför verksamheten finns till, vad den ska göra och för vem.

Med utgångspunkt från verksamheternas **grunduppdrag** ska **kvalitetsfaktorer** som är extra viktiga och kritiska för att klara av sitt **grunduppdrag** tas fram. Faktorerna ska vara kännetecken för god kvalitet och effektivitet.

## Utvecklingsmål

**Utvecklingsmål** ska fokusera på de resultat som behöver prioriteras i ett utvecklingsarbete för att säkerställa **grunduppdraget**.

# Kommunestyrelsen

# Kommunstyrelsen - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.  Kommunstyrelsen uppvisar en negativ budgetavvikelse vid bokslut om -0,3 mnkr, medan kommunens resultat för år 2023 är -11,9 mnkr vilket är 22,9 mnkr sämre än budgeterat resultat.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå styrelsens/kommunens grunduppdrag.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att internkontrollplanen omfattar samtliga moment som den enligt "reglemente om internkontroll" ska innehålla.

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen antog verksamhetsplan med grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål vid sammanträdet 2022-12-20 § 173, revidering av verksamhetsplanen beslutades vid sammanträdet 2023-04-25 § 55.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget återfinns i beslutad verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har i verksamhetsplanen formulerat kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer utifrån kommunstyrelsens grunduppdrag. Styrelsen har även formulerat utvecklingsmål med tillhörande utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	En övervägande del av kvalitetsindikatorerna samt utvecklingsmålen saknar tydliga referensvärden vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på.  Enligt verksamhetsföreträdare analyseras trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål, resultat och effekter av genomförda insatser under året vid uppföljning av målen. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning till huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gälla för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun.
a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Styrelsen erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året (per mars, april, augusti, oktober). Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål) sker per april och augusti.
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I lägesrapport per april redovisas en samlad bedömning av respektive grunduppdrag. Bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag saknas. Åtgärder redovisas i löptext. I delårsrapporten per augusti redovisas en bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag. Av delårsrapporten framgår under rubrik "planerade förbättringsåtgärder" vilka förbättringsområden som finns inom nämnden samt hur de ska arbeta för att utvecklas inom dessa områden.</p> <p>Vid bokslut redovisas god måluppfyllelse på en övergripande nivå vilket tyder på att åtgärder vidtagits för att nå målen för kommunens verksamheter. Dock noteras vid bokslut att kommunstyrelsen inte uppnår samtliga grunduppdrag för 2023, vilket tyder på att styrelsen bör vidta tydligare åtgärder för sin egna verksamhet.</p>

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Uppföljning av ekonomi för kommunstyrelsen och nämnder (utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt) sker per mars, april, augusti och oktober.</p> <p>Vid sammanträdet i <b>april</b> (2023-04-25 § 56) beslutar kommunstyrelsen att uppmana nämnderna att hålla budget för 2023. Vid uppföljning i <b>oktober</b> (delårsrapport, 2023-10-24 § 144) beslutar kommunstyrelsen att ge nämnderna i uppdrag att arbeta med förslag till åtgärder för att långsiktigt få en ekonomi i balans samt lämna konkreta förslag med konsekvensbeskrivningar och kostnadsberäkningar som ska redovisas till kommunstyrelsen i mars 2024.</p> <p>I uppföljning i <b>november</b> (2023-11-28 § 151) redovisas att samtliga av kommunens nämnder prognostiserar ett underskott vid årets slut. Vid sammanträdet beslutas om ett antal åtgärder, bl.a. att ge kommundirektören i uppdrag att tillsammans med förvaltningar och nämnder skyndsamt ta fram en handlingsplan med konsekvensbeskrivning för att få en kommunbudget i balans, samt att uppdraga åt kommundirektör att tillsammans med förvaltningschefer se över möjliga strukturförändringar för att på lång sikt, 3–5 år, bättre anpassa kommunens uppdrag med hänsyn till de utmaningar som demografi, geografi, kompetensförsörjning m.m. samt att aktivt involvera personal i arbetet. Handlingsplanen ska vara genomgången och implementerad av nämnder för redovisning till kommunstyrelsen i mars 2024.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar även i november att kommundirektör/förvaltningschef ger en lägesrapport vid varje kommunstyrelse/nämnd.</p>

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål:  För grunduppdragen bedöms: - 1 uppnås - 3 uppnås till stor del  För kvalitetsfaktorena bedöms: - 3 kvalitén uppnås - 7 på väg att uppnås  För utvecklingsmålen bedöms: - 4 är uppfyllda - 2 är på väg att uppfyllas

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? <i>forts.</i>	Grön	<p>I årsredovisning för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål på övergripande nivå:</p> <p>För grunduppdragen bedöms att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 uppnås</li> <li>- 2 uppnås till viss del</li> <li>- 1 uppnås ej</li> </ul> <p>För kvalitetsfaktorena bedöms att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3 kvalitén uppnås</li> <li>- 7 på väg att uppnås</li> <li>- 2 på väg att inte uppnås</li> <li>- 2 kvalitén uppnås inte</li> </ul> <p>För utvecklingsmålen bedöms att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 uppfylls</li> <li>- 2 på väg att uppfyllas</li> <li>- 1 inte uppfyllt</li> </ul>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Kommunstyrelseförvaltningen har vid bokslut en avvikelse mot budget om -0,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse om 0,6% jämfört med budget.</p> <p>Kommunens resultat för år 2023 är -11,9 mnkr och det är 22,9 mnkr sämre än budgeterat resultat. Med hänvisning till kommunens samlade måluppfyllelse för de ekonomiska målen (god ekonomisk hushållning) bedöms att styrelsen ej uppnår målen för ekonomin.</p>



# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser (Intern kontroll)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt <i>reglemente för intern kontroll</i> antagen av kommunfullmäktige 2014-06-17 ska internkontrollplanen bygga på risk- och väsentlighetsanalyser. Av internkontrollplanen framgår att den är baserad på risk- och väsentlighetsanalyser.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Av internkontrollplanen framgår bedömning av respektive riskmoment utifrån risk och väsentlighet. Vi har inte tagit del av en dokumenterad riskanalys som innehåller fler risker än de som framgår av internkontrollplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt <i>reglemente för intern kontroll</i> antagen av kommunfullmäktige 2014-06-17 ska internkontrollplanen innehålla följande: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rutiner/kontrollmoment som ska följas upp,</li> <li>- omfattning på uppföljningen (metod och frekvens)</li> <li>- vem som ansvarar för att utföra uppföljningen,</li> <li>- till vem som uppföljningen ska rapporteras,</li> <li>- när rapportering ska ske,</li> <li>- genomförd riskbedömning</li> </ul> <p>Av kommunstyrelsens internkontrollplan framgår genomförd riskbedömning. Vilket kontrollmoment som ska följas upp framgår för samtliga risker förutom två. Av planen framgår ej omfattning på uppföljning, till vem som uppföljningen ska rapporteras eller när rapportering ska ske.</p>
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja, kommunstyrelsen beslutade om plan för internkontroll vid sammanträdet 2022-12-20 § 178.

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser (Intern kontroll)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Internkontrollplanen omfattar risker av olika slag (totalt 11) kopplat till grunduppdragen.
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gälla för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Enligt direktiv ska rapportering ske i samband med del- och helår. Uppföljning av kommunstyrelseförvaltningen beslutades vid sammanträdet 2023-10-24 § 146 (i samband med delårsrapport) samt 2024-02-27 § 20 (i samband med årsredovisning).
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Av uppföljningsrapport per delår så följs tre av riskerna upp. Detta då övriga risker ej bedöms kunna följas upp förrän vid helårsredovisningen. Riskerna med tillhörande kontroller kommenteras och eventuella åtgärder presenteras.</p> <p>I uppföljning per helår följs samtliga risker upp och kommenteras. Det ges även en sammanfattande slutsats av uppföljningen som visar att kommunstyrelsen lyckats arbeta bort ett antal riskmoment och kan hantera dessa inom ordinarie verksamhet framöver. Samtidigt visas att kontrollmomenten inom vissa andra områden, t.ex. avtalstrohet, visade på stora avvikelser.</p>

# Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser (Intern kontroll)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av uppföljningsrapporterna framgår en kolumn för kommentarer samt en för åtgärder. I rapporterna redovisas åtgärder för ett antal av riskerna, bl.a. att kompetensförsörjningsplaner arbetats fram samt att rekryteringar planeras för att fylla den kompetens som saknas.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	E/T	Det framgår inga direktiv i <i>reglemente för intern kontroll</i> för rapportering från kommunstyrelsen till fullmäktige.  Vi har inte tagit del av några direktiv för när rapportering ska ske till styrelse/fullmäktige som är upprättade av fullmäktige. Av direktiv upprättade av kommunstyrelsen framgår när rapportering ska ske till styrelsen, se fråga 8a-c.

Barn- och utbildningsnämnden

# Barn- och utbildningsnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -19,8 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå nämndens grunduppdrag.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att verksamhetsplan beslutas av nämnden.

# Barn- och utbildningsnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Granskningen kan inte bekräfta att barn- och utbildningsnämnden antagit en verksamhetsplan för verksamhetsåret 2023. Dock har vi i granskningen tagit del av en verksamhetsplan för år 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden antog budget 2023 vid sammanträdet 2022-10-10 § 86.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har i verksamhetsplanen formulerat kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer utifrån kommunstyrelsens grunduppdrag. Nämnden har även formulerat utvecklingsmål med tillhörande utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	En övervägande del av kvalitetsindikatorerna samt utvecklingsmålen saknar tydliga referensvärden vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på.  Enligt verksamhetsföreträdare analyseras trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål, resultat och effekter av genomförda insatser under året vid uppföljning av målen. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning till huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

# Barn- och utbildningsnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gälla för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun. Nämnden har inte fastställt egna rutiner för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året (per mars, april, augusti, oktober). Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål) sker per april och augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I lägesrapporten redovisas en samlad bedömning av respektive grunduppdrag. Bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag saknas. Åtgärder redovisas i löptext. I delårsrapporten per augusti redovisas en bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag. Av delårsrapporten framgår under rubrik "planerade förbättringsåtgärder" vilka förbättringsområden som finns inom nämnden samt hur de ska arbeta för att utvecklas inom dessa områden.  Vid bokslut redovisas god måluppfyllelse vilket tyder på att åtgärder vidtagits för att nå målen för verksamheten.

# Barn- och utbildningsnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av de ekonomiska rapporter som lämnas under året lämnas negativa prognoser för helårsresultatet. Vi noterar att nämnden vid sammanträdet 2023-05-15 beslutar att uppmana förvaltningen att hålla budget. Övriga åtgärder som beslutas vid sammanträdet är att be om åiterrapporter för ekonomiska handlingsplaner från gymnasieskolan samt att förvaltningen ska återkomma med en konsekvenskanalys av hur personalomkostnadspålägget påverkar verksamheten. Övriga åtgärder presenteras i löptext i delårsrapporterna.</p> <p>Vi noterar att den ekonomiska prognosen förbättrats något mellan april och augusti. Prognos i april uppgick till -32,8 mnkr, prognos i augusti uppgick till -20,0 mnkr. Dock uppgick prognosen i oktober till -18,9 mnkr. Det redovisade resultatet vid bokslut uppgick till -19,9 mnkr. Detta visar att vidtagna åtgärder fått viss effekt, men att nämnden redovisat sämre resultat vid bokslut än vad prognosen pekade på i oktober.</p>



# Barn- och utbildningsnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål:  För grunduppdragen bedöms: - 2 uppnås till stor del  För kvalitetsfaktorerna bedöms: - 6 på väg att uppnås  För utvecklingsmålen bedöms: - 3 på väg att uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Barn- och utbildningsnämnden har vid bokslut en avvikelse mot budget om -19,8 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse om -2,9% jämfört med budget.

Socialnämnden

# Socialnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 38,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå nämndens grunduppdrag.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

# Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden antog verksamhetsplan med grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål vid sammanträdet 2023-04-20 § 34.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden antog budget vid sammanträdet 2023-04-20 § 34.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har i verksamhetsplanen formulerat kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer utifrån kommunstyrelsens grunduppdrag. Nämnden har även formulerat utvecklingsmål med tillhörande utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	En övervägande del av kvalitetsindikatorerna samt utvecklingsmålen saknar tydliga referensvärden vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på.  Enligt verksamhetsföreträdare analyseras trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål, resultat och effekter av genomförda insatser under året vid uppföljning av målen. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning till huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

# Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gälla för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun. Nämnden har inte fastställt egna rutiner för rapportering till nämnden.
	Grön	Nämnden erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året (per mars, april, augusti, oktober). Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål) sker per april och augusti.
	Grön	<p>I lägesrapporten redovisas en samlad bedömning av respektive grunduppdrag. Bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag sker också. Åtgärder redovisas i löptext.</p> <p>I delårsrapporten per augusti redovisas en bedömning av respektive kvalitets- och utvecklingsuppdrag. Av delårsrapporten framgår under rubrik "planerade förbättringsåtgärder" vilka förbättringsområden som finns inom nämnden samt hur de ska arbeta för att utvecklas inom dessa områden.</p> <p>Vid bokslut redovisas god måluppfyllelse vilket tyder på att åtgärder vidtagits för att nå målen för verksamheten.</p>

# Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Av de ekonomiska rapporter som lämnas under året lämnas negativa prognoser för helårsresultatet. Vid sammanträdet 2023-03-23 § 27 beslutar nämnden att ge förvaltningschef i uppdrag att se över möjlig effektivisering under 2023 då nämnden befarar ett ännu större underskott 2023 än tidigare. Vi kan inte inom ramen för granskningen bekräfta att någon återredovisning gjorts. Vid sammanträdet 2023-05-17 § 48 beslutar nämnden att uppmana förvaltningen att följa budget samt att gå upp till kommunstyrelsen med en budgetvarning för år 2023.</p> <p>Nämnden beslutar vid sammanträdet 2023-10-19 § 90 att överlämna en budgetvarning till kommunstyrelsen. Vid sammanträdet 2023-11-16 § 102 beslutar socialnämnden att genomföra en kartläggning av kostnader och intäkter inom socialnämndens verksamheter samt om möjligt komma med förslag på effektiviseringar, förutsatt att kommunstyrelsen tar kostnaden för genomlysningen.</p> <p>Vi noterar att prognosen för helårsresultatet är något förbättrad vid prognosen i oktober (-35,6 mnkr) jämfört med prognosen i samband med delårsrapport per augusti (-44 mnkr). Detta beror på att nämnden fått utökad budget.</p> <p>Vid bokslut redovisas ett resultat på -38,3 mnkr. Församlingen i utfall jämfört med prognos hänvisas till ökning av semesterlöneskulden, måltidskostnader, att funktionsstöd och vård och omsorg fick högre avvikelser än väntat samt högre kostnader för inhyrd personal på sjuksköterskeorganisationen.</p>

# Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I socialnämndens verksamhetsberättelse för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål:</p> <p>För grunduppdragen bedöms:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 uppnås</li> <li>- 5 uppnås till stor del</li> </ul> <p>För kvalitetsfaktorerna bedöms:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 uppnås</li> <li>- 13 på väg att uppnås</li> </ul> <p>För utvecklingsmålen bedöms:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 uppfylls</li> <li>- 3 på väg att uppfyllas</li> <li>- 2 på väg att inte uppfyllas</li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Socialnämnden har vid bokslut en avvikelse mot budget om -38,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse om - 6,1% jämfört med budget.

Tekniska nämnden



# Tekniska nämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 3,1 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå nämndens grunduppdrag.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

# Tekniska nämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden antog verksamhetsplan med grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål vid sammanträdet 2023-04-21 § 28.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget återfinns i beslutad verksamhetsplan. Däremot framgår inte av protokoll att budget antagits vid sammanträdet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har i verksamhetsplanen formulerat kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer utifrån kommunstyrelsens grunduppdrag. Nämnden har även formulerat utvecklingsmål med tillhörande utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	En övervägande del av kvalitetsindikatorerna samt utvecklingsmålen saknar tydliga referensvärden vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på.  Enligt verksamhetsföreträdare analyseras trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål, resultat och effekter av genomförda insatser under året vid uppföljning av målen. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning till huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

# Tekniska nämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gällna för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun. Nämnden har inte fastställt egna rutiner för rapportering till nämnden.
a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året (per mars, april, maj, augusti, oktober). Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål) sker per april och augusti.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I lägesrapporten redovisas en samlad bedömning av respektive grunduppdrag. Bedömning av respektive kvalitetsfaktor och utvecklingsmål sker också. Åtgärder redovisas i löptext.  I delårsrapporten per augusti redovisas en bedömning av kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Dock noteras att det för en stor del av kvalitetsindikatorerna/utvecklingsmålen saknas indikatorer samt utfall. Av delårsrapporten framgår under rubrik "planerade förbättringsåtgärder" vilka förbättringsområden som finns inom nämnden samt hur de ska arbeta för att utvecklas inom dessa områden.  Vid bokslut redovisas god måluppfyllelse vilket tyder på att åtgärder vidtagits för att nå målen för verksamheten.
		c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?

# Tekniska nämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Av den rapportering som sker under året framgår att nämnden prognostiserar ett underskott om -3,0 mnkr vid april samt -3,0 mnkr vid augusti. Vid bokslut redovisar nämnden sedan ett resultat om -3,1 mnkr. I rapporterna redovisas inga tydliga åtgärder för en ekonomi i balans, och vi kan inte heller se i protokoll att nämnden tagit beslut om åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I tekniska nämndens verksamhetsberättelse för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål:  För grunduppdragen bedöms: - 1 uppnås - 1 uppnås till stor del För kvalitetsfaktorena bedöms: - 3 uppnås - 6 på väg att uppnås För utvecklingsmålen bedöms: - 1 uppfylls - 1 på väg att uppfyllas - 1 på väg att inte uppfyllas
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Tekniska nämnden har vid bokslut en avvikelse mot budget om -3,1 mnkr vilket motsvarar en avvikelse om -9,3% jämfört med budget.

Tillväxtnämnden

# Tillväxtnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 4,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att i verksamhetsplanen komplettera kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål med ingångsvärden samt huruvida målet önskas öka/minska/upprätthållas för att underlätta uppföljning och utvärdering av målens uppfyllelse.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå mål för ekonomin.

# Tillväxtnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden beslutade 2022-11-08 § 78 att anta verksamhetsplan med grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Vid sammanträdet 2024-04-18 § 14 antog nämnden en reviderad verksamhetsplan med anledning av att nämnden fått utökad verksamhet från och med 1 januari -23.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget återfinns i beslutad verksamhetsplan. Däremot framgår inte av protokoll att budget antagits vid sammanträdet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har i verksamhetsplanen formulerat kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer utifrån kommunstyrelsens grunduppdrag. Nämnden har även formulerat utvecklingsmål med tillhörande utvecklingsindikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	En övervägande del av kvalitetsindikatorerna samt utvecklingsmålen saknar tydliga referensvärden vilket gör det svårt att bedöma vad måluppfyllelsen baseras på.  Enligt verksamhetsföreträdare analyseras trender, resultat av kvalitetsindikatorer/utvecklingsmål, resultat och effekter av genomförda insatser under året vid uppföljning av målen. Tillsammans med en omvärldsanalys görs en sammanvägning till huruvida grunduppdraget är uppfyllt.

# Tillväxtnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om <i>årshjul för planering och uppföljning och för kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023</i> vid sammanträde 2022-12-20 § 179. Detta dokument avser gälla för styrelsen och samtliga nämnder i Lindesbergs kommun. Nämnden har inte fastställt egna rutiner för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året (per mars, april, maj, augusti, oktober). Uppföljning av verksamhet (grunduppdrag, kvalitetsindikatorer och utvecklingsmål) sker per april och augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I lägesrapporten redovisas en samlad bedömning av respektive grunduppdrag. Bedömning av respektive kvalitetsfaktor och utvecklingsmål sker också. Åtgärder redovisas i löptext. I delårsrapporten per augusti redovisas en bedömning av respektive kvalitetsfaktor och utvecklingsmål. Av delårsrapporten framgår under rubrik "planerade förbättringsåtgärder" vilka förbättringsområden som finns inom nämnden samt hur de ska arbeta för att utvecklas inom dessa områden.  Vid bokslut redovisas god måluppfyllelse vilket tyder på att åtgärder vidtagits för att nå målen för verksamheten.



# Tillväxtnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av de ekonomiska rapporter som lämnas under året lämnas negativa prognoser för helårsresultatet. Nämnden godkänner vid sammanträdet i april att uppdra till förvaltningen att hålla budget.</p> <p>Vid sammanträdet i april beslutar nämnden att uppdra till förvaltningschef att återkomma med en handlingsplan för en budget i balans och redovisa den för nämnden i september. På sammanträdet i september upphävs beslutet med bakgrund av att nämnden fått in en verksamhet som från start har ett prognostiserat underskott och att det bedöms viktigt att noggrant genomlysna den nya verksamheten innan beslut om handlingsplan för budget i balans tas.</p> <p>Tillväxtnämnden beslutar i september att ge parkenheten i uppdrag att genomlysna verksamheten i syfte att kartlägga förutsättningarna för en budget i balans och att en redovisning av genomlysningen bör vara nämnden tillhanda senast i mars 2024.</p> <p>Vid sammanträdet i oktober (§53) beslutar nämnden om att gå upp med en budgetvarning till kommunstyrelsen för år 2023.</p> <p>Prognos för helårsresultat per sista augusti uppgick till -3,5 mnkr, per oktober -3,6 mnkr. Redovisat resultat per bokslut 2023 uppgick till -4,1 mnkr.</p>

# Tillväxtnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I tillväxtnämndens verksamhetsberättelse för 2023 lämnas följande redovisning av grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt utvecklingsmål:  För grunduppdragen bedöms: - 4 uppnås  För kvalitetsfaktorerna bedöms: - 8 uppnås - 2 påg att uppnås  För utvecklingsmålen bedöms: - 4 uppnås
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Tillväxtnämnden har vid bokslut en avvikelse mot budget om -4,1 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse om -3,1% jämfört med budget.

Bilaga: Sammanställning av  
revisionsfrågor för alla  
revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor

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

# Sammanställning revisionsfrågor

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

2024-04-11

Petra Ribba

---

*Uppdragsledare*

Elina Lundberg

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lindsbergs kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den [2023-08-23]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.