

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Smedjebackens kommun

April 2021



*Sofia Bengtsson
Petra Ribba*

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	7
Kommunstyrelsen	9
Familje- och utbildningsnämnden	13
Kulturnämnden	17
Miljö- och byggnadsnämnden	21
Omsorgsnämnden	25
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	29

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Familje- och utbildningsnämnden	Kulturnämnden	Miljö- och byggnadsnämnden	Omsorgsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Röd	Grön	Röd
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön

Rekommendationer

Rekommendation som lämnas till flera av revisionsobjekten

- Tillse att uppföljningen av mål omfattar bedömning av måluppfyllelsen. (Kommunstyrelsen, kulturnämnden samt omsorgsnämnden)

Rekommendationer per revisionsobjekt

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

Kommunstyrelsen

- Tillse att mål för verksamheten omfattar all den verksamhet som kommunstyrelsen ansvarar för genom att mått och mätetal fastställs för samtliga verksamheter inom samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ingångsvärde anges för samtliga mått, att uppföljningen av mått omfattar bedömning av måluppfyllelsen samt att redovisat resultat ställs i förhållande till fastställda målvärden

Familje- och utbildningsnämnden

- Tillse att ingångsvärde anges för samtliga fastställda mått för verksamhetsmålen i syfte att öka transparens och mätbarhet.
- Tillse att uppföljning sker av samtliga mått som fastställts i budget.

Rekommendationer (fortsättning)

Kulturnämnden

- Stärk målstyrningen och följsamheten till kommunens styrmodell genom att i budget ange vilka av nämndens verksamhetsmål som har bäring på kommunfullmäktiges övergripande mål.
- Tillse att målens mätbarhet stärks genom att ange konkreta aktiviteter som ska genomföras för att målet ska bedömas som uppnått.
- Tillse att uppföljningen av mål omfattar bedömning av måluppfyllelsen.

Vi noterar att rekommendationerna som lämnas till kulturnämnden omfattar samma kritik som gavs vid den grundläggande granskningen 2019. Nämnden har därmed inte genomfört några tydliga förbättringar inom dessa områden.

Miljö- och byggnadsnämnden

- Stärk målstyrningen genom att ange konkreta indikatorer och målvärden för samtliga fastställda mål. Nämnden bör även, i likhet med övriga nämnder, tydliggöra vilket eller vilka av kommunfullmäktiges övergripande mål som respektive nämndmål ämnar att uppfylla.
- Tillse att uppföljningen av verksamhetsmål omfattar redovisning av utfall för samtliga fastställda indikatorer.

Även för miljö- och byggnadsnämnden kvarstår rekommendationer som lämnades i den grundläggande granskningen 2019. Vi kan inte verifiera att några åtgärder vidtagits som lett till förbättringar inom områdena.

Omsorgsnämnden

- Stärk målstyrningen genom att besluta om delmål för innevarande år för de mål som är långsiktiga. Därtill bör uppföljningen av målen omfatta en bedömning av måluppfyllelsen.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

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

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, familje- och utbildningsnämnden, kulturnämnden, omsorgsnämnden samt miljö- och byggnadsnämnden.

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

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsen: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. För ca 50 % av fastställda mått redovisas ett utfall som indikerar att de har uppfyllts. Styrelsen gör dock ingen egen bedömning av måluppfyllelsen.
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 2020. Resultat mot driftbudget: + 645 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att mål för verksamheten omfattar all den verksamhet som kommunstyrelsen ansvarar för genom att mått och mätetal fastställs för samtliga verksamheter inom samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ingångsvärde anges för samtliga mått, att uppföljningen av mått omfattar bedömning av måluppfyllelsen samt att redovisat resultat ställs i förhållande till fastställda målvärden.

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön 2019-10-08 § 96 beslutar kommunstyrelsen att anta Budget 2020 plan 2021-2022 för kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen (två separata dokument).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön Se 1a ovan, samt 2020-04-03 § 55 godkänner kommunstyrelsen omfördelning av budgetramar för samhällsbyggnadsförvaltningen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön I budget för kommunstyrelseförvaltningen har 17 mått inom 4 av fullmäktiges verksamhetsmål fastställts. I budget för samhällsbyggnadsförvaltningen har "verksamhetens mål" fastställts för samtliga avdelningar (tekniska kontoret, arbetsmarknad och integration, kostavdelningen, näringsliv och fritid samt räddningstjänst).
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön Ett av verksamhetsmålen omfattar ekonomi; Bra ekonomi. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul För majoriteten av verksamhetsmålen anges de mått som målet mäts med samt trend (minskande/ökande). Vi noterar att ingångsvärde saknas för samtliga mål. Vi konstaterar att vissa av målen som fastställts för samhällsbyggnadsförvaltningen saknar målvärde och inte är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön I kommunens övergripande budget anges att uppföljning av ackumulerat resultat och en helårsprognos på nämndnivå ska ske vid varje sammanträde. Nämnder och styrelse ska följa upp verksamheten löpande under året, vilket innefattar uppföljning av fastställda mål. Per augusti görs en delårsrapport och per den 31 december görs ett årsbokslut. I budget för kommunstyrelseförvaltningen anges att återrapportering sker genom ekonomisk uppföljning vid sex/sju tillfällen under året. I budget för samhällsbyggnadsförvaltningen anges att ekonomisk uppföljning ska ske vid 8 tillfällen under året. För båda anges att i samband med delårsrapporten ska även en återrapportering av verksamhet ske.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Rapportering av ekonomi sker i form av budgetuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsen per februari, mars, april, juli, september, och oktober. Totalt lämnas 6 budgetuppföljningar under året, vilket vi noterar är i enlighet med direktiv för båda förvaltningarna. Utöver månadsuppföljningar sker uppföljning vid följande tillfällen: 2020-10-06 § 141 Delårsrapport 2020 kommunstyrelsen ledning och stöd 2020-10-06 § 142 Delårsrapport kommunstyrelsens samhällsbyggnadsförvaltning 2021-02-16 § 24 Verksamhetsberättelse och bokslut 2020 kommunstyrelsens ledning och stöd 2021-02-16 § 25 Verksamhetsberättelse och bokslut 2020 samhällsbyggnadsförvaltningen Vi noterar att kommunstyrelseförvaltningen i vissa fall benämns "kommunstyrelsen ledning och stöd". Enligt uppgift från kommunen är kommunstyrelseförvaltningen det korrekta namnet. Information om kommunens arbete med pandemiplanering ges vid majoriteten av sammanträdena. Någon övrig protokollförd information från verksamheterna tas däremot inte regelbundet upp på sammanträdena.

Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser (fortsättning)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Gul</p> <p>Budgetuppföljningar omfattar budget, utfall och resultat för perioden samt budget, prognos och avvikelse för helåret uppdelat på verksamheterna inom respektive förvaltning. En ekonomisk analys görs för helheten samt för respektive verksamhet.</p> <p>Delårsrapport innehåller ekonomiskt utfall i förhållande till budget samt väsentliga händelser under perioden. För kommunstyrelseförvaltningen redovisas resultat för majoriteten av verksamhetsmålen, men ingen bedömning eller prognos av måluppfyllelsen. Verksamhetsberättelse och bokslut för kommunstyrelseförvaltningen saknar också bedömning av måluppfyllelse. Utfallet redovisas inte heller i förhållande till fastställda trend.</p>
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>2020-04-03 § 53 I budgetuppföljning per februari prognostiserar samhällsbyggnadsförvaltningen ett underskott. Kommunstyrelsen uppmanar förvaltningen att ta fram förslag på åtgärder för att budget 2020 ska hållas.</p> <p>2020-05-12 § 80 I budgetuppföljning per mars prognostiserar samhällsbyggnadsförvaltningen fortfarande ett underskott och ges i uppdrag att till arbetsutskottet den 26 maj redovisa fördjupad ekonomisk analys gällande kostenheten samt AME/integrationsenheten. Åtgärdsförslag ska även presenteras om hur budget 2020 ska hållas.</p> <p>2020-06-09 § 96 godkänner kommunstyrelsen fördjupad ekonomisk analys gällande AME. Vid § 95 lämnas en fördjupad ekonomisk analys avseende kostenheten som kommunstyrelsen beslutar att återremittera för ytterligare handläggning. Ny rapport ska lämnas till arbetsutskottet den 23 juni.</p> <p>2020-06-09 § 97 kommunstyrelsen godkänner samhällsbyggnadschefens förslag till åtgärder för att hålla budgetramen. Prognosen för förvaltningen är alltså ett underskott på 3 364 tkr.</p>
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<p>Röd</p> <p>Årets resultat för kommunstyrelsens samhällsbyggnadsförvaltning är en negativ avvikelse mot budget, varför styrelsens åtgärder inte bedöms som tillräckliga för att nå måluppfyllelse.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Av uppföljningen framgår inte ifall målen bedöms som uppfyllda eller inte. Av resultat utläser vi att 8 av 17 fastställda mått har nått ett resultat i linje med fastställd trend, se nästa sida för en sammanfattning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är därmed att ca 47 % av uppfyllts. Vi noterar att ett par av målen har omformulerats jämfört med fastställd budget.</p> <p>I verksamhetsberättelse för kommunstyrelsens samhällsbyggnadsförvaltning ges en kort beskrivning av arbetet med målen för varje avdelning. Då inga mått har fastställts i förvaltningens budget påverkar detta inte vår bedömning av revisionsfrågan.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat för kommunstyrelsens ledning och stöd är en positiv avvikelse mot budget om ca 0,7 mnkr.</p> <p>Årets resultat för kommunstyrelsens samhällsbyggnadsförvaltning är en negativ avvikelse mot budget om ca 1,4 mnkr. Det sammanvägda resultat är en positiv avvikelse mot budget om 645 tkr.</p>

Familje- och utbildningsnämnden

Familje- och utbildningsnämnden: Sammanfattning

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 2020. Ca 46 % av fastställda verksamhetsmål bedöms som uppfyllda under 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 149 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till familje- och utbildningsnämnden:

- Tillse att ingångsvärde anges för samtliga fastställda mått för verksamhetsmålen i syfte att öka transparens och mätbarhet.
- Tillse att uppföljning sker av samtliga mått som fastställts i budget.

Familje- och utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön 2019-12-10 § 74 familje- och utbildningsnämnden beslutar att godkänna Budget 2020 plan 2021-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön I budget 2020 för har 13 mått fastställts inom 4 av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön För verksamhetsmålen anges ett eller flera mått samt måttal eller trend (minskande/ökande). Vi noterar att det saknas referensvärde/utgångsläge för samtliga mål. Samtliga mått bedöms som tillräckligt mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön I kommunens övergripande budget anges att uppföljning av ackumulerat resultat och en helårsprognos på nämndnivå ska ske vid varje sammanträde. Nämnder och styrelse ska följa upp verksamheten löpande under året, vilket innefattar uppföljning av fastställda mål. Per augusti görs en delårsrapport och per den 31 december görs ett årsbokslut för kommunkoncernen. I budget 2020 för familje- och utbildningsnämnden anges att nämndplanen ska återspeglas genom ekonomisk uppföljning vid alla nämndsammanträden och arbetsutskott under året. I samband med delårsrapporten och årsredovisningen görs även en uppföljning av mål och verksamhet.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Rapportering av ekonomi sker i form av ekonomisk rapport som behandlas av nämnden vid majoriteten av sammanträdena. Ekonomisk rapport lämnas per februari, mars, april, maj, september, oktober och november, totalt 7 stycken. Utöver ekonomiska rapporter sker följande rapportering i enlighet med direktiv: 2020-09-17 § 55 Delårsbokslut 2020 2021-02-04 § 4 Bokslut 2020. Bokslut och delårsbokslut innehåller uppföljning av mål och verksamhet. Protokollförd information från verksamheten lämnas vid ett par sammanträden under året, redovisning avseende intern kontroll och systematiskt kvalitetsarbete lämnas vid majoriteten av sammanträdena.

Familje- och utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser (fortsättning)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Grön</p> <p>Budgetuppföljningar omfattar budget, utfall och resultat för perioden samt helårsprognos. En ekonomisk analys görs för förvaltningen som helhet samt för respektive verksamhet.</p> <p>Delårsrapport och bokslut innehåller samma typ av ekonomiska information som budgetuppföljningar samt väsentliga händelser under perioden. Vidare redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda verksamhetsmål.</p>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>I ekonomisk rapport per februari prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget om 4,8 mnkr för helåret. Vidtagna åtgärder redogörs för i rapporten och omfattar bl.a halvering av skoltidsresor och avslutad anställning för konsult.</p> <p>I ekonomisk rapport per mars prognostiseras ett lika stort underskott, åtgärder redogörs för, bl.a. har en neddragning av modersmålslärare genomförts, vilket kommer ge minskade kostnader under höstterminen. Även andra åtgärder anges ge utfall förs under hästen.</p> <p>Vid efterföljande ekonomiska rapporter samt per delårsbokslut prognostiserar nämnden ett minskande underskott för helåret.</p>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat 2020 är ett överskott mot budget, varför nämndens åtgärder bedöms ha varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Av 13 fastställda mått bedöms 6 som uppfyllda, 4 som ej uppfyllda och 1 som delvis uppfyllt. Vi noterar att uppföljning och bedömning saknas för två av måtten, det gäller "Ungdomar som hamnat i missbruksproblematik ska erbjudas hjälp tidigt, i första hand på hemmaplan" samt "Grundskolan ligger i topp 100 i SKL:s kvalitetsmätning".</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat är ett överskott mot budget om 149 tkr.</p>

Kulturnämnden

Kulturnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I bokslut görs ingen bedömning av uppfyllelse av verksamhetsmålen. Vi bedömer att målen inte är tillräckligt mätbara för att vi ska kunna göra en egen bedömning av vilka mål som uppfyllts, varför nämnden inte heller kan antas ha möjlighet till det.
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 2020. Resultat mot driftbudget: -148 tkr (motsvara 1,4 % av driftbudget).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kulturnämnden:

- Stärk målstyrningen och följsamheten till kommunens styrmodell genom att i budget ange vilka av nämndens verksamhetsmål som har bäring på kommunfullmäktiges övergripande mål.
- Tillse att målens mätbarhet stärks genom att ange konkreta aktiviteter som ska genomföras för att målet ska bedömas som uppnått.
- Tillse att uppföljningen av mål omfattar bedömning av måluppfyllelsen.

Kulturnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön 2019-10-18 § 43 kulturnämnden beslutar att godkänna Budget 2020 plan 2021-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön Se 1a ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön I budget 2020 plan 2021-2022 har nämnden fastställt 7 verksamhetsmål för planperioden. Vi noterar att dessa mål, till skillnad från kommunstyrelsen och familje- och utbildningsnämnden, inte tycks vara mått som baseras på fullmäktiges verksamhetsmål. Av kommunens övergripande budget framgår att varje nämnd ansvarar för att verkställa de av kommunfullmäktige beslutade målen. I nämndens bokslut noterar vi att verksamhetsmålen sorteras under de av kommunfullmäktiges fastställda målen som de ska uppfylla, vilket vi bedömer borde göras även i budget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd Verksamhetsmålen är formulerade som aktiviteter och saknas mått, indikatorer och målvärde/trend. Det saknas beskrivning av hur målen ska uppnås. Majoriteten uppfattas som ej mätbara, exempelvis "främja intresset för litteratur och läsning".
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön I kommunens övergripande budget anges att uppföljning av ackumulerat resultat och en helårsprognos på nämndnivå ska ske vid varje sammanträde. Nämnder och styrelse ska följa upp verksamheten löpande under året, vilket innefattar uppföljning av fastställda mål. Per augusti görs en delårsrapport och per den 31 december görs ett årsbokslut för kommunkoncernen. I budget 2020 för nämnden anges att ekonomisk uppföljning äger rum vid fyra till fem tillfällen under året. I samband med delårsrapporten görs även en återrapportering av verksamheten.

Kulturnämnden: Granskningsiakttagelser (fortsättning)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Gul	<p>Ekonomisk rapport behandlas av per mars, april, augusti, september, totalt 4 stycken, vilket bedöms vara i enlighet med nämndens direktiv.</p> <p>Utöver ekonomiska rapporter sker följande rapportering i enlighet med direktiv enligt följande: 2020-09-17 § 29 Delårsbokslut 2020 2021-02-04 § 1 Bokslut 2020 Delårsrapport och bokslut innehåller uppföljning av verksamheten. Bokslut innehåller uppföljning av fastställda mål, men inte delårsrapport. Vi bedömer att detta inte är enlighet med direktiv då det innebär att målen endast följs upp vid ett tillfälle under året, snarare än löpande. Protokollförd verksamhetsinformation lämnas vid majoriteten av årets sammanträden.</p>
c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	<p>Budgetuppföljningar omfattar budget, utfall och resultat för perioden, helårsprognos samt en kort ekonomisk analys. Delårsrapport omfattar även en beskrivning av periodens händelser och framtiden. Rapporteringen bedöms dock som mycket begränsad och fokuserar inte på måluppfyllelse.</p> <p>Bokslut innehåller ekonomiskt utfall för året samt en beskrivning av av årets händelser. En verksamhetsberättelse finns för respektive Allmänskulturenheten, Kultur & Bibliotek samt Folk- och skolbibliotek vilka innefattar beskrivning av verksamhetens resultat. Uppföljning av verksamhetsmål omfattar beskrivning av aktiviteter som genomförts inom respektive mål, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen.</p>
d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	<i>Ej tillämplig. Vid samtliga rapporteringstillfällen är prognosen för ekonomin ett överskott gentemot budget, varför inga åtgärder kan anses krävas. Någon rapportering avseende verksamhetsmålen sker inte under året, varför inte nämnden kan anses ha getts tillräcklig information för att kunna fatta beslut om åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamheten.</i>
e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	E/T	<i>Ej tillämplig. Inga åtgärder har vidtagits.</i>
5. Måluppfyllelse a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	I bokslut görs ingen bedömning av huruvida målen har uppfyllts eller inte. Eftersom målen består av aktiviteter som vi inte bedömer som mätbara (se fråga 3c) kan vi inte göra en bedömning av nämndens måluppfyllelse. Vi bedömer att redovisningen inte är tillräckligt konkret och transparent för att nämnden ska kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under året.
b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat är en negativ avvikelse mot budget om -148 tkr, vilket motsvarar ca 1,4 % av fastställd budget.

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Samtliga verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda under 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +807 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till miljö- och byggnadsnämnden:

- Stärk målstyrningen genom att ange konkreta indikatorer och målvärden för samtliga fastställda mål. Nämnden bör även, i likhet med övriga nämnder, tydliggöra vilket eller vilka av kommunfullmäktiges övergripande mål som respektive nämndmål ämnar att uppfylla.
- Tillse att uppföljningen av verksamhetsmål omfattar redovisning av utfall för samtliga fastställda indikatorer.

Miljö- och byggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-10-23 § 96 Budget 2020 med plan 2021–2022 för Miljö- och byggnadsnämnden godkänns av nämnden.
2. Budget a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I Budget 2020 med plan 2021–2022 har nämnden fastställt 7 verksamhetsmål för planperioden.
	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	Röd	För 2 av 7 verksamhetsmål anges indikatorer, men inga målvärden. Resterande mål bedöms även ha bristande mätbarhet då de är formulerade som önskvärda tillstånd snarare än konkreta mål. Ett exempel på detta är målet "Verka för ett gott resursutnyttjande genom samarbete."
4. Rapportering och åtgärder a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens övergripande budget anges att uppföljning av ackumulerat resultat och en helårsprognos på nämndnivå ska ske vid varje sammanträde. Nämnder och styrelse ska följa upp verksamheten löpande under året, vilket innefattar uppföljning av fastställda mål. Per augusti görs en delårsrapport och per den 31 december görs ett årsbokslut för kommunkoncernen. I budget 2020 för miljö- och byggnadsnämnden anges att ekonomisk uppföljning äger rum vid 6 tillfällen under året. I samband med delårsrapporten görs även en återrapportering av verksamheten.
	Grön	Den ekonomiska uppföljningen sker totalt 6 gånger, vilket är i enlighet med nämndens direktiv. Budgetuppföljning behandlas av nämnden per mars, maj, september, oktober (4 stycken). Utöver budgetuppföljningar sker följande rapporteringar: 2020-09-16 § 54 Delårsrapport 2020 2021-02-10 § 2 Bokslut och verksamhetsberättelse 2020 Delårsrapport och bokslut innehåller återrapportering av verksamheten samt uppföljning av fastställda mål. Vi noterar att någon regelbunden protokollförd verksamhetsinformation inte lämnas vid sammanträdena.

Miljö- och byggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser (fortsättning)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Gul</p> <p>Budgetuppföljningar omfattar budget, utfall och resultat för perioden, helårsprognos samt ekonomisk analys. Delårsrapport omfattar även en beskrivning av periodens händelser, samt beskrivning av hur nämnden arbetat med respektive verksamhetsmål. Samtliga nämndmål anges vara uppfyllda under perioden 2020.</p> <p>Bokslut innehåller ekonomiskt utfall för året samt en beskrivning av årets händelser. Uppföljning av nämndsmål omfattar beskrivning av aktiviteter som genomförts inom respektive mål. Vi noterar att det saknas redovisning av utfall för vissa av indikatorerna. Vi noterar även att ett av målen som i budget inte har någon indikator anges mätas genom andel nöjda kunder, i servicemätning i bokslutet.</p> <p>I bokslutet anges att samtliga mål bedöms som uppfyllda under året 2021. Detta en felskrivning och det är 2020 som avses. I kontakt med representanter från förvaltningen beskrivs att målen under 2020 varit svåra att mäta, varför det pågår ett arbetet med att ta fram bättre nyckeltal.</p>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T <i>Ej tillämplig. Vid samtliga ekonomiska uppföljningar under året är helårsprognosen en budget i balans eller överskott. Uppföljning av verksamhetsmål i delårsrapport indikerar inte heller risk för bristande måluppfyllelse då samtliga mål anges vara uppfyllda under perioden. Åtgärder för att nå måluppfyllelse bedöms därmed inte varit nödvändiga.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	E/T <i>Ej tillämplig, inga åtgärder har vidtagits.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön I bokslut anges att samtliga mål anses vara uppfyllda under året.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 807 tkr.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden bedöms inte kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I bokslut görs ingen bedömning av uppfyllelse av verksamhetsmålen. Eftersom majoriteten av målen löper fram till 2023 och saknar delmål för 2020, kan vi inte bedöma måluppfyllelsen för året, nämnden kan heller inte antas ha möjlighet till detta.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +402 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till omsorgsnämnden:

- Stärk målstyrningen genom att besluta om delmål för innevarande år för de mål som är långsiktiga. Därtill bör uppföljningen av målen omfatta en bedömning av måluppfyllelsen.

Omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-10-16 § 84 beslutar omsorgsnämnden att godkänna Budget 2020, trender 2021-2022.
2. Budget a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a ovan
3. Mål a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I budget 2020, trender 2021-2022 har nämnden fastställt 9 nämndmål inom 6 av kommunfullmäktiges mål.
	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Ett av nämndmålen är även "Budget i balans".
	Gul	För samtliga nämndmål har en indikator med ett målvärde eller en målakтивitet fastställts. Vi noterar att majoriteten av målen löper fram till 2023, för dessa saknas delmål för 2020. För en av indikatorerna anges att målvärdet fastställs efter att resultat från medarbetarenkät erhållits.
4. Rapportering och åtgärder a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens övergripande budget anges att uppföljning av ackumulerat resultat och en helårsprognos på nämndnivå ska ske vid varje sammanträde. Nämnder och styrelse ska följa upp verksamheten löpande under året, vilket innefattar uppföljning av fastställda mål. Per augusti görs en delårsrapport och per den 31 december görs ett årsbokslut för kommunkoncernen. I budget 2020 för omsorgsnämnden anges att ekonomisk uppföljning sker inför varje nämnd, minst fem gånger per år samt en gång under sommaren. Måluppföljning görs i årsredovisningen.
	Grön	Ekonomisk rapport behandlas av nämnden per mars, april, maj, september, oktober, totalt 5 stycken, vilket bedöms vara i enlighet med nämndens direktiv. Vi noterar dock att ingen budgetuppföljning skett "under sommaren" vilket anges i nämndens direktiv. Utöver ekonomiska rapporter sker följande rapportering i enlighet med direktiv 2020-09-16 § 57 Delårsbokslut 2020 2021- 02-03 § 7 Bokslut 2020 Delårsrapport och bokslut innehåller uppföljning av verksamheten samt uppföljning av fastställda mål. Protokollförd verksamhetsinformation lämnas vid majoriteten av årets sammanträden.

Omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser (fortsättning)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Gul</p> <p>Budgetuppföljningar omfattar budget, utfall och resultat för perioden, helårsprognos samt ekonomisk analys. Delårsrapport omfattar även en beskrivning av periodens händelser, samt rapportering av status för verksamhetsmål. För majoriteten av målen finns ännu inget resultat.</p> <p>Bokslut innehåller ekonomiskt utfall för året samt en beskrivning av årets händelser. Uppföljning av verksamhetsmål omfattar redovisat resultat för året, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen.</p>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>2020-05-06 § 43 Vid budgetuppföljning per april är prognosen för helåret ett underskott om ca 1 mnkr. Nämnden beslutar att ge förvaltningen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att arbeta mot ett nollresultat i budget. 2020-06-03 § 56 Vid budgetuppföljning per maj sker återrapportering av vilka åtgärder som förvaltningen vidtar för att förbättra prognosen. Ett antal möjligheter till kostnadsbesparingar redovisas. Nämnden beslutar att ge förvaltningen i uppdrag att komma ner till nollresultat samt justera budgetdokumentet enligt de ändringar som föreslogs på mötet. Ett prognostiserat underskott om 400 tkr återstår alltså.</p>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget, varför vidtagna åtgärder bedöms varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Röd</p> <p>I bokslut finns ingen bedömning av måluppfyllelse för nämndmålen. Majoriteten av målen löper till 2023 varpå det inte är möjligt att bedöma hur stor andel av målen som är uppfyllda under 2020. Vi bedömer att redovisningen inte är tillräckligt konkret och transparent för att nämnden ska kunna verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under året.</p> <p>Vi noterar att målet som innefattar en kartläggning av omsorgens miljöpåverkan anges vara framskjuten på grund av coronapandemin.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 402 tkr. Nämndmålet "Budget i balans" är uppnått.</p>

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning av revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommunstyrelsen	Familje- och utbildningsnämnden	Kulturnämnden	Miljö- och byggnadsnämnden	Omsorgsnämnden
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Grön	Röd	Röd	Gul
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Grön	E/T	E/T	Grön
4e. Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Röd	Grön	E/T	E/T	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Röd	Grön	Röd
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön

2021-04-09

Marie Lindblad
Uppdragsledare

Sofia Bengtsson,
Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Smedjebackens kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 1 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.