

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Smedjebackens kommun

April 2024

Petra Ribba
Erika Brolin



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Familje- och utbildningsnämnden	13
Kultur- och samhällsbyggnadsnämnden	18
Miljö- och byggnadsnämnden	23
Omsorgsnämnden	27
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	31

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	FUN	KSN	MBN	ON
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen, familje- och utbildningsnämnden samt omsorgsnämnden:

- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på bristande måluppfyllelse.

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 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).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Styrelsens resultat mot driftbudget: 2 245 tkr. På kommunövergripande nivå bedöms båda de finansiella målen vara uppfyllda för år 2023. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 25,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 samt plan för 2024-2025 för kommunstyrelsen godkänns 2022-10-04 § 137. Driftbudget 2023, plan 2024-2025 för Smedjebackens kommun godkänns 2022-11-08 § 148.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I budget 2023 anges strategiska nämndmål som utgår från kommunfullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har formulerat strategiska nämndmål under kommunfullmäktiges övergripande mål <i>Bra ekonomi</i> . Budget för verksamheterna är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga mål anges de mått som används för att följa upp målen. Det finns måttal och utgångsvärde för majoriteten av målen vilket gör att det bedöms finnas god möjlighet att följa upp dem. Några mål har inte tidigare mätts vilket gör att det saknas utgångsvärde för dem.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	I Smedjebackens kommuns budget 2023 ska budgetansvarig chef löpande följa sitt ekonomiska utfall och delta i förvaltningens gemensamma uppföljningsarbete. På nämndnivå ska uppföljningar göras vid varje sammanträde på ackumulerat resultat samt en helårsprognos. För augusti görs också en delårsrapport och årsboksut görs per den 31 december.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen erhåller uppföljning av ekonomi löpande under året. Rapportering inkluderar ekonomiskt resultat för perioden samt prognos för helåret.</p> <p>Delårsrapport för kommunstyrelsen innehåller ekonomisk analys, redogörelse för periodens händelser samt uppföljning av mål. Majoriteten av måltalen följs upp och de resterande anges redovisas i samband årsbokslutet eller under 2024. För de 24 måttal med helårsprognos bedöms 18 st uppnås och sex st inte uppnås.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av delårsrapporten per augusti framgår inga tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse och vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att kommunstyrelsen vidtagit tydliga åtgärder för en ökad måluppfyllelse för de mål som bedöms inte komma att uppnås 2023. Vi bedömer samtidigt att det i delårsrapporten generellt i huvudsak bedöms vara god måluppfyllelse för styrelsens mål. Nämnden bedömer för helåret merparten av målen som uppfyllda men det finns även delvis samt ej uppfyllda mål. Vad gäller måluppfyllelse på kommunövergripande nivå lämnas vid delåret en prognos om att fyra verksamhetsmål förväntas uppfyllas för året (varav ett är <i>Bra ekonomi</i>) och två delvis uppfyllas.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid budgetuppföljningar under året samt vid delårsrapportering per augusti prognostiseras kommunstyrelsen redovisa ett resultat i enlighet med budget eller ett överskott för 2023. Det bedöms därför inte ha funnits behov för styrelsen att vidta åtgärder. Vad gäller de finansiella målen på kommunövergripande nivå lämnades en prognos vid delåret om att båda förväntas uppfyllas för helåret.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Styrelsen bedömer 18 nämndmål som uppfyllda, ett som delvis uppfyllt och 8 som ej uppfyllda. 4 mål följs ej upp under år 2023 (exempelvis görs medarbetarundersökningen endast vartannat år) och för ett mål kan en bedömning inte göras då målet är nytt och jämförelsevärde således saknas. Ovanstående inkluderar målområdet <i>Bra ekonomi</i>.</p> <p>Vad gäller kommunens samlade verksamhet bedöms tre verksamhetsmål som uppfyllda (varav ett är <i>Bra ekonomi</i>) och tre som delvis uppfyllda.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Inom målområdet <i>Bra ekonomi</i> bedömer styrelsen två mål som uppfyllda och två som ej uppfyllda. De ej uppfyllda målen rör sjukfrånvaro. Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 2 245 tkr.</p> <p>Vad gäller kommunens samlade resultat bedöms båda de finansiella målen bedöms vara uppfyllda för år 2023. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 25,6 mnkr.</p>

Familje- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 2 382 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndplan och budget 2023 samt plan för 2024-2025 för familje- och utbildningsnämnden godkänns 2022-10-06 § 79.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av nämndplan framgår att nämnden har fastställt 10 strategiska nämndmål där samtliga mål har tillhörande mått/indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat ett strategiskt nämndmål under kommunfullmäktiges övergripande mål <i>bra ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har tillhörande mått samt angivna måttal som används för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens nämndplan 2023 ska ekonomisk uppföljning ske inför varje nämnd samt i delårsrapport och årsredovisning. Måluppföljning görs i delårsrapport och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomi görs i form av ekonomiska rapporter som behandlas av nämnden löpande under året. Rapporteringen inkluderar ekonomisk uppföljning per verksamhet och prognos för helår, vidtagna och planerade åtgärder samt effekter av dessa. Vid delårsrapport och bokslut redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda mål samt ekonomisk uppföljning och analys.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens tio mål bedöms tre mål vara uppfyllda, ett delvis uppfyllt och sex mål ej uppfyllda vid delårsrapport per augusti. Av delårsrapporten framgår analys av ej uppfyllda mål men inga tydliga vidtagna eller planerade åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för en ökad måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid de ekonomiska uppföljningarna under året prognostiserar nämnden ett överskott i jämförelse med budget. Vid de löpande ekonomiska uppföljningarna framgår vilka åtgärder som genomförts och/eller planeras.</p> <p>Vid ekonomisk rapport för februari 2022-03-09 (§49) ger nämnden individ- och familjeomsorgen i uppdrag att göra en genomlysning av kommunens missbruksvård för att utreda om verksamheten arbetar på ett ändamålsenligt sätt eller om det finns förbättringsområden.</p> <p>I samband med att delårsbokslutet per augusti godkänns ger nämnden förvaltningen uppdrag att återkomma till nämnden med en föredragning om hur individ- och familjeomsorgen arbetar för att minska gruppen personer med långvarigt försörjningsstöd.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden gör för helåret en bedömning på mått-/indikatornivå. I de fall som ett mål har flera tillhörande indikatorer än ett görs ingen samlad bedömning för det målet. Av nämndens totalt 14 mått/indikatorer bedöms sex vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och fem ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 2 382 tkr för helåret.

Kultur- och samhällsbyggnadsnämnden

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>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 784 tkr
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.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Då nämnden är ny och verksamheten startade 1 januari 2023 var det kommunstyrelsen som beslutade om budget 2023 med plan för 2024-2025 för kultur- och samhällsbyggnadsnämnden. Beslut fattades 2022-10-04 § 138.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av nämndplan framgår att nämnden har fastställt 25 strategiska nämndmål där samtliga mål har tillhörande mått/indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ett av ovanstående nämndmål har bäring på det ekonomiska området och utgår från kommunfullmäktiges övergripande mål <i>Bra ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga mål har tillhörande mått samt angivna måltal som används för uppföljning. Vi noterar dock att flera av måltalen är angivna som "ökande" eller "minskande" men samtidigt saknar referensvärden/år vilket gör att det inte går att utläsa vad som krävs för att de ska bedömas vara uppfyllda.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av nämndens budget framgår att ekonomisk uppföljning ska ske inför varje nämnd. Målföljning ska göras i delårsrapport och årsredovisningen. Återrapportering till kommunfullmäktige sker i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Uppföljning av ekonomi görs i form av ekonomisk rapport som behandlas av nämnden löpande under året. Vid delårsrapport och redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för majoriteten av fastställda mål samt ekonomisk uppföljning och analys. Vi noterar dock att inte alla mål från nämndplanen följs upp och redovisas i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av delårsrapporten per augusti framgår inga tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse och vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för en ökad måluppfyllelse för de mål som inte bedöms uppnås 2023. Vi bedömer samtidigt att det i delårsrapporten generellt bedöms vara god måluppfyllelse för nämndens mål och noterar även en hög måluppfyllelse för helåret, varför behovet av att vidta åtgärder kan anses ha varit begränsat.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid budgetuppföljningar under året samt vid delårsrapportering per augusti prognostiseras nämnden redovisa ett resultat i enlighet med budget eller ett överskott för 2023. Det bedöms därför inte ha funnits behov för nämnden att vidta åtgärder. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I nämndplanen framgår totalt 25 mål. I verksamhetsberättelsen per helår följs totalt 22 mål upp.</p> <p>Nämnden gör för helåret en bedömning på mått-/indikatornivå. I de fall som ett mål har flera tillhörande indikatorer än ett görs ingen samlad bedömning för det målet. Av nämndens uppföljda mått/indikatorer bedöms 23 som uppfyllda, ett som delvis uppfyllt och två som ej uppfyllda.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 784 tkr för helåret.</p> <p>För nämndens mål inom området <i>Bra ekonomi</i> görs för helåret ingen uppföljning.</p>

Miljö- och byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har 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: -910 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndplan och budget 2023 samt plan för 2024-2025 för miljö- och byggnämnden godkänns 2022-10-12 § 107.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat fyra strategiska nämndmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget för nämnden är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För uppföljning av de strategiska nämndmålen har nämnden fastställt 9 mått. Måttal framgår för samtliga mått. Vi noterar dock att ingångsvärde saknas för flera mått vilket kan göra att möjligheten för att följa upp dessa försvåras.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens nämndplan 2023 ska ekonomisk uppföljning ske inför varje nämnd samt vid delårsrapport. Måluppföljning sker i delårsrapport samt årsredovisningen. Återrapporering till kommunfullmäktige sker i samband med delårsrapport och årsredovisning. Samverkansavtal med andra kommuner följs upp en gång per år och rapporteras till kommunstyrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomi görs i form av ekonomiska rapporter som behandlas av nämnden löpande under året. Vid delårsrapport och bokslut redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda mål samt ekonomisk uppföljning och analys.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapporteringen prognostiseras god måluppfyllelse för nämndens mål och det bedöms därför inte ha funnits behov för nämnden att vidta ytterligare åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid ekonomisk uppföljning per september 2023-10-18 § 81 är helårsprognosen ett underskott om 1,4 mnkr i jämförelse med budget. Kontoret har analyserat resultatet och tagit fram en åtgärdsplan som nämnden godkänner. Per oktober (2023-11-15 § 98) är helårsprognosen ett underskott om 780 tkr. I ärendebeskrivningen framgår att åtgärderna som gjordes i samband med uppföljningen i september har gjort att det beräknade underskottet har minskat med 620 tkr. Helårsutfallet blir till slut ett underskott om 910 tkr, vilket är en försämring jämfört med prognosen per oktober men en förbättring jämfört med prognosen per september.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer samtliga mål som uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 910 tkr.

Omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis 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: -5 522 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på bristande måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 och plan för 2024-2025 för omsorgsnämnden godkänns 2022-10-12 § 100.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat nio nämndmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat ett strategiskt nämndmål, <i>budget i balans</i> , vilket är kopplat till kommunfullmäktiges övergripande mål <i>bra ekonomi</i> . Utöver detta är budget för nämnden att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av nämndmålen har tillhörande mått där målvärde för 2023 framgår.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av nämndens budget framgår att ekonomisk uppföljning ska ske inför varje nämnd, minst fem gånger per år samt en gång under sommaren. Måluppföljning görs i delårsrapport och årsredovisningen. Återrapportering till kommunfullmäktige sker i samband med delårsrapport och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomi görs i form av ekonomiska rapporter som behandlas av nämnden löpande under året. Vid delårsrapport och bokslut redovisas resultat och bedömning av måluppfyllelse för fastställda mål samt ekonomisk uppföljning och analys. Vi noterar att ett av målen inte redovisas i delårsbokslutet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten redovisas ett mål som uppfyllt, tre som delvis uppfyllda och fyra som ej uppfyllda. Ett av målen redovisas inte i delårsbokslutet. Av delårsrapporten framgår åtgärder/analys men vi kan inte verifiera att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå en ökad måloppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	2023-03-24 § 35 beslutar nämnden om en begäran till KS om att få omdisponera 500 000 kr från reserverade medel från den allmänna satsningen på äldreomsorgen till satsningen på äldreomsorgslyftet för att kunna täcka kostnaderna för de pågående satsningarna inom äldreomsorgen. Nämnden lämnar vid delåret en prognos om -2,4 mnkr för helåret. 2023-09-01 § 92 beslutar nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att implementera beslutade förslag för att nå budget i balans för år 2023. I protokoll från 2023-10-16 § 104 framgår vidtagna och planerade åtgärder för att nå budget i balans. Utfallet blev till slut -5 522 tkr. Vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans 2023.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer tre mål som uppfyllda, två som delvis uppfyllda och fyra som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 5 522 tkr.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	FUN	KSN	MBN	ON
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)?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Röd	Grön	Grön	Gul
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grön	Grön	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd

2024-04-12

Petra Ribba

Uppdragsledare

Erika Brolin

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Smedjebackens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-09-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.