



Eda kommun

Kommunrevisionen

2025-04-09

Till: Kommunstyrelsen
Myndighetsnämnden
Socialnämnden
Bildningsnämnden
Servicenämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisorernas grundläggande granskning 2024

Kommunallagen ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och kommunstyrelsens verksamhetsområden. Vi har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnden avseende verksamhetsår 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder och en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att det för styrelse och nämnder finns ett antal förbättringsområden, särskilt kopplat till verksamhetsstyrning och intern kontroll. Vi konstaterar att uppföljningen av målens uppfyllelse i nämnder och styrelsen inte är tydlig, då en samlad bedömning av respektive måls uppfyllelse inte framgår i nämndernas verksamhetsberättelser samt kopplingen till fullmäktiges övergripande mål brister. Vi bedömer därför att arbetet med verksamhetsstyrning bör utvecklas.

När det gäller den interna kontrollen har flera nämnder inte säkerställt att alla komponenter som krävs enligt de fastställda reglerna för intern kontroll är inkluderade. I vissa fall är uppföljningen av den interna kontrollen otillräcklig, där resultaten och åtgärderna inte beskrivs på ett tillfredsställande sätt.

Vad gäller ekonomistyrning och uppföljning konstaterar vi att styrelsen och nämnderna får ekonomisk uppföljning vid varje sammanträde. Den nämnd som prognostiserat underskott är socialnämnden. Nämnden har under året beslutat om åtgärder för att nå en ekonomi i balans, vilket vi ser positivt på. Utifrån nämndens resultat bedömer vi dock att åtgärderna inte varit tillräckliga för att kunna bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.



2025-04-09

Eda kommun

Kommunrevisionen

Revisorerna vill påpeka att revisorerna identifierat dessa brister under flera år, och vill lyfta vikten av att kommunen har en ändamålsenlig styrning och kontroll för att följa lagens krav på god ekonomisk hushållning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi *kommunstyrelsen och granskade nämnder* att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så att bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument samt baseras på en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi *socialnämnden* att:

- Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Övriga iakttagelser och övrig information kring granskningen redovisas i rapporten. Vi emotser svar om vilka dokumenterade åtgärder styrelse och nämnder kommer att vidta med anledning av våra rekommendationer. Svar till revisionen önskas senast 2025-08-31.

För revisorerna i Eda kommun,

Jarl Cassberg

Ordförande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JARL CASSBERG

Ordförande

Serienummer: 4fe9324252bbc3[...]092a5ccb0fe2c

IP: 81.236.xxx.xxx

2025-04-10 18:13:15 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Samlingshandlingen bestående av: Rebecca Nilsson. (re890921)

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Revisionsrapport: Eda kommun

2025-04-01

Helena Hansson, Certifierad kommunal revisor

KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning
2. Inledning / bakgrund
 - Syfte
 - Revisionsfrågor
 - Revisionskriterier
3. Metod och avgränsning
4. Styrande förutsättningar
5. Resultat av granskningen
 - 5.1 Kommunstyrelsen
 - 5.2 Bildningsnämnden
 - 5.3 Myndighetsnämnden
 - 5.4 Servicenämnden
 - 5.5 Socialnämnden
6. Samlad bedömning och rekommendationer

1. Sammanfattning

1. Sammanfattning

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelsen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För en sammanställning av bedömning per nämnd och styrelse uppdelat på revisionsområdena, se avsnitt 6.

1.1 Sammanfattande bedömning

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så att bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar vi socialnämnden att:

- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.
- Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måloppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.3 Revisionsfrågor

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Regler för internkontroll
- Strategisk plan och budget 2024 – 2026

3.

Metod och avgränsning

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och samtliga nämnder exklusive valnämnden och Arvika-Eda överförmyndarnämnd.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom budget, verksamhetsplaner, riktlinjer för intern kontroll och styrning, risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplaner.
 - Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium.
 - Protokollsgranskning
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Kommunchef, ekonomichef samt nämndsordförandena har beretts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Delvis	
Nej	

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Styrssystem i Eda kommun

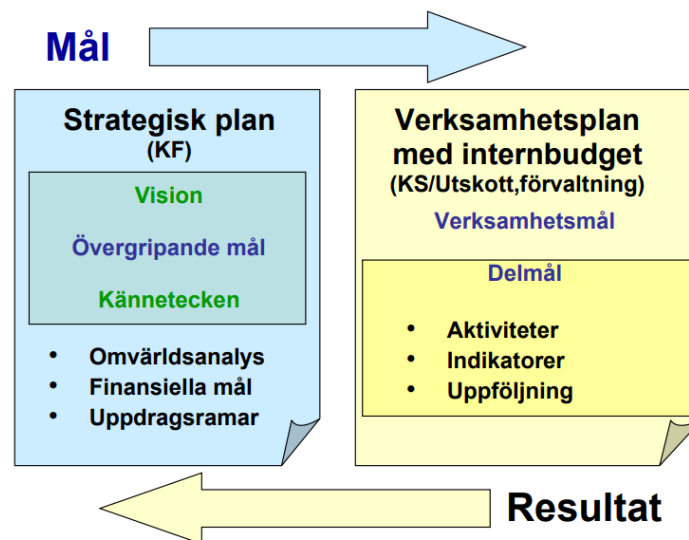
I Eda kommuns *Strategiska plan och budget 2024-2026* beskrivs kommunens styrsystem (se figuren i till höger). Systemet bygger på en vision, "Eda – en positiv gränskommun där människor möts – präglad av samverkan, starkt näringsliv och med ambitionen att utvecklas", övergripande mål, kännetecken och verksamhetsmål.

För åren 2023-2025 har följande kommunövergripande mål fastställts av kommunfullmäktige:

- Bra boendemöjligheter
- Goda kommunikationer
- Ett utvecklat näringsliv
- Upplevelser
- Offentlig service
- Livslångt lärande

Kännetecken, dvs. förhållningssätt i verksamheten, är *Kvalité, Smidighet, Tillgänglighet och Småskalighet*.

I dokumentet framgår att respektive verksamhetsområde årligen ska ta fram ett förslag till verksamhetsplan där de kommunövergripande målen konkretiseras.



4.2 Regler för intern kontroll

År 2013 fastställde kommunfullmäktige *Regler för intern kontroll*. Reglerna är ett övergripande styrdokument för att "uppnå effektivitet och säkerhet i kommunkoncernen för verksamhet, ekonomi och tillämpningen av lagar och föreskrifter".

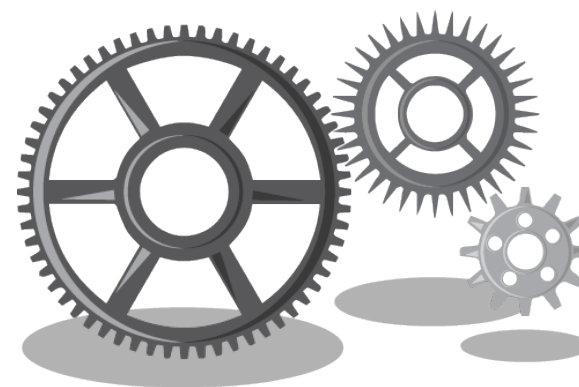
Dokumentet utgår från kommunens dåvarande organisation, dvs. den utskottsorganisation som kommunen hade fram till och med årsskiftet 2023. Det framgår att kommunstyrelsen årligen ska anta en särskild plan för granskning och att planen ska innehålla följande delar:

- Kontrollområde
- Kontrollmoment
- Ansvarig person
- Tider när kontroller sker
- Kontrollmetod (t.ex. stickprov)
- Tidpunkt för rapport till verksamhetsområdeschef
- Riskbedömning för varje kontrollområde
- Uppföljning av tidigare granskning

För att planera, prioritera och följa upp internkontrollarbetet anges det att risk- och väsentlighetsanalyser ska genomföras. Det är verksamhetsområdescheferna som ansvarar för att analyserna tas fram. Dokumentet innehåller en matris som kan användas i samband med att risk- och väsentlighetsanalyser genomförs.

I dokumentet anges att respektive verksamhet ska rapportera resultatet av kontrollerna till kommunstyrelsen i januari varje år.

Vi noterar att en ny version av Regler för intern kontroll har antagits i början av 2025.



5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1

Kommunstyrelsen (KS)

5.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Antagen verksamhetsplan 2024	2024-02-07
Antal mål	14
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Ja
Har styrelsen formulerat egna mål?	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nej
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Nej
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Framgår ej av dokumentationen

Generella iakttagelser

Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen 2024 mottagit en verksamhetsbeskrivning för kommunledningsstaben. I

verksamhetsbeskrivningen anges 14 verksamhetsmål som anknyter till kommunfullmäktiges övergripande mål.

Det redogörs i verksamhetsbeskrivningen för ett flertal aktiviteter som ska bidra till att målen uppnås. För verksamhetsmålen under två av fullmäktiges kommunövergripande mål finns angivna indikatorer och målvärden. För resterande verksamhetsmål saknas detta.

Det framgår tydligt vad staben avser att mäta genom indikatorerna. Det är däremot inte lika tydligt på vilket sätt indikatorerna bidrar till att mäta måluppfyllelsen då det saknas tydlig koppling mellan de enskilda målen och indikatorerna.

Av delårs- och helårsrapporteringen framgår uppföljning av indikatorerna. På grund av bristande koppling mellan indikatorerna och verksamhetsmålen går det inte att notera om staben har uppnått målen för verksamheten som beskrivs i verksamhetsbeskrivningen.

5.1 Kommunstyrelsen

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Budget 2024-2026 antagen 2023-08-30 Internbudget kommunledningsstaben antagen 2024-02-07
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Styrelsen prognostiserar ett överskott och har därmed inte föreslagit några åtgärder.

Ekonomisk resultat 2024	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	+ 900 tkr	+ 349 tkr

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen följer upp ekonomin vid varje sammanträde, samt vid delårs- och årsbokslut. Vid delårsbokslut per sista augusti prognostiserades ett överskott på 900 tkr. Orsaken beskrevs vara vakanshållna tjänster inom ekonomiavdelningen. Med undantag för posten "ekonomi och planering" som prognostiserade överskott, prognostiserade samtliga verksamheter en ekonomi i balans.

I kommunens årsredovisning framgår att kommunledningsstabens resultat för år 2024 är ett överskott på 349 tkr. Överskottet beskrivs bland annat bero på vakanser.

5.1 Kommunstyrelsen

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	2024-01-10
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskbedömning framgår, dock inte i ett värde av en siffra
Antal kontrollområden 2024	3 kontrollområden
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har beslutat om tre kontrollområden för internkontrollplan 2024. Kontrollerna avser kommunledningsstaben.

Kontrollplanen framgår av stabens tjänsteskrivelse 2023-11-27

Internkontroll för kommunledningsstaben 2024. Det anges i kontrollplanen information om kontrollmoment, ansvarig person, kontrollmodell och tid för kontroll samt rapport och konsekvens/sannolikhet. Planen innehåller därmed de delar som en internkontrollplan ska innehålla enligt kommunens *Regler för intern kontroll*. Vi har dock inte mottagit en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys som underlag för antagen internkontrollplan.

Internkontrollplanen följs upp av kommunstyrelsen. Av tjänsteskrivelsen från februari framgår att kommunledningsstaben genomför en redovisning av internkontrollen för 2024. Här framgår att inga avvikelser från internkontrollplanen finns att rapportera. Dock framgår inte resultaten av kontrollmomenten mer utförligt. Vidare framgår att styrdokumentet "Regler för internkontroll" har bearbetats och förbättrats under året och kommer att beredas av allmänna utskottet i januari 2025.

5.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Framgår inte
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Framgår inte
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja

Generella iakttagelser

Av genomförd protokollsgranskning framgår inte om kommunstyrelsen följt upp att nämndernas fastställt mål för sina verksamheter. Däremot framgår att kommunstyrelsen i samband med styrelsens sammanträden, följt upp utskottens och nämndernas ekonomi och verksamhet.

Samtliga nämnder har antagit internkontrollplaner för år 2024. Av protokoll går det dock inte att utläsa att styrelsen har följt upp om internkontrollplaner har beslutats för respektive nämnd. Vi noterar att kommunstyrelsen har tagit del av den genomförda internkontrollen för samtliga nämnder under sammanträdena i januari, februari och mars 2025.

5.1 Kommunstyrelsen, iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Arbetsutskottet menar att dagens mål är för ospetsiga, inte mätbara. Inte irrelevanta, men behöver skruvas på. Kommer titta på förvaltningens förslag i början av nästa år, är ett uppdrag som kommunchefen fått.

Har följt nyckeltal i Kolada mycket, för att ifrågasätta varför det ser ut som det gör i Eda.

Ekonomistyrning och uppföljning

Även de finansiella målen behöver ses över. Målet att inte ta upp lån fungerar inte när investeringar behövs. Behöver mer långsiktiga mål, följa hur ekonomin utvecklar sig på sikt.

Haft dialog med nämnderna i samband med varje prognos. Ser att mycket arbete har gjorts men det finns fortfarande mycket arbete kring effektivitet att göra. Prislappsmodellen gör det lättare att visa var kostnaderna är relativt för höga, en stor hjälp för budgetdiskussionerna. Bedömer att inom socialnämnden är det LSS och IFO som har för höga kostnader och man har därför krävt genomlysningar av dessa verksamheter.

Intern kontroll och uppföljning

AU skulle vilja att arbetet med intern kontroll är mer sammanhållet för hela kommunen, mer enhetligt vore bra, för att göra det mer begripligt för KF. Kommunchef har ett uppdrag att göra det mer enhetligt, men inte i mål ännu. För KS del anser de att de får bra underlag för den verksamhet de har ansvar för.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Beslutat om en styrdokumentshierarki nyligen. Gör det tydligare vilken status dokumenten har och vilka som är i behov av revidering.

Ett riskområde AU bedömer vore bra att se över är hur ägarstyrningen fungerar; hur styr man bolagen bäst. Hur får man ett välfungerande samarbete. Koncernperspektiv, kravställande, hur ställer KS krav på sina bolag.

5.1 Kommunstyrelsen, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid granskning av kommunledningsstabens verksamhetsbeskrivning framgår 14 verksamhetsmål som anknyter till kommunfullmäktiges övergripande mål. Det redogörs i verksamhetsbeskrivningen för ett flertal aktiviteter som ska bidra till att målen uppnås. För två av dessa mål finns indikatorer. Det saknas dock en tydlig relation mellan målen och indikatorerna. För de resterande verksamhetsmål saknas både indikatorer och målvärden. Vi noterar att en samlad bedömning av huruvida målen är uppfyllda inte framgår i verksamhetsberättelsen, och följs därmed inte upp i varken delårs- eller årsrapporten. Vi bedömer således att kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Kommunstyrelsen följer vid varje sammanträde upp både sin egen verksamhets ekonomi och kommunens ekonomi i sin helhet. Vi bedömer utifrån detta att det finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Inga negativa budgetavvikelser har redovisats för kommunledningsstaben under året och vi bedömer därför att det inte funnits behov av att vidta åtgärder. Vi bedömer således att kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Kommunstyrelsen har fastställt en internkontrollplan för år 2024. Vi konstaterar att kontrollplanen innehåller den information som ska anges enligt regler för internkontroll. Vi har dock inte mottagit en risk-och väsentlighetsanalys vilket internkontrollplanen ska grundas på. Vi noterar att kommunstyrelsen har följt upp internkontrollen och dess kontrollmoment. Resultatet är att inga avvikelser finns att rapportera. Vi noterar dock att det saknas en mer utförlig redovisning av resultatet för de olika kontrollmomenten och dess metoder. Vi bedömer således att kommunstyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.



5.2

Bildningsnämnden (BN)

5.2 Bildningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	2023-11-08
Antal mål	5 övergripande verksamhetsmål
	5 delmål per verksamhet
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Finns aktiviteter för ökad måluppfyllelse
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I bildningsnämndens verksamhetsplan anges fem övergripande verksamhetsmål. Nämndens verksamheter har var för sig brutit ned de övergripande målområdena till fem delmål per verksamhet. Till varje delmål anges indikatorer och målvärden som ska användas för att mäta verksamhetens måluppfyllelse, målen bedöms därav vara mätbara.

Nämnden följer upp måluppfyllelse i delårs- och årsrapporten, indelad per verksamhetsområde. Det finns ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för respektive mål, däremot går det delvis att utläsa resultatet genom utfallet av indikatorerna per verksamhet. Vi noterar att indikatorerna inte når upp till önskade målvärden, förutom vid delmålet ”Alla elever har de kunskaper den behöver för att vara väl förberedda för fortsatt utbildning” inom förskolan. Vidare framgår aktiviteter för ökad måluppfyllelse, exempelvis att utveckla systematiskt kvalitetsarbete med fokus på undervisningens kvalitet. I årsredovisningen noterar vi likt delårsrapporten att det finns ett antal mål som inte uppfyllts under året. Detta utläses av resultatet från indikatorerna, men skrivs inte tydligt i verksamhetsberättelsen. Det framgår aktiviteter som har genomförts under 2024, men inte om ytterligare åtgärder ska vidtas för att nå måluppfyllelsen.

5.2 Bildningsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-12-13
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Delvis
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja, men beskrivs delvis inte.

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	0	+ 4931 tkr

Generella iakttagelser

Nämnden följer upp ekonomin vid sammanträden, samt vid delårs- och årsbokslut.

I delårsbokslutet per sista augusti prognostiserades totalt sett ett nollresultat för helåret 2024. "Grundskola" och "Nämnd" var de enda verksamhetsområden som redovisade budgetunderskott. Inom grundskolan har resursorganisationen omstrukturerats, vilket innebär att verksamheten fortfarande påverkas av tidigare underskott, men trenden är positiv. Tidigare åtgärder och organisatoriska förändringar förväntades minska underskotten under sista kvartalet, även om specifika åtgärder inte beskrivs.

I årsrapporten framgår att bildningsnämnden har en positiv budgetavvikelse på 4931 tkr. Förskoleverksamheten, förskoleklass, grundskoleverksamhet och gymnasieskola visar dock negativ avvikelse medan Gemensam förvaltning gör ett större överskott. Orsakerna till avvikelserna framgår inte på ett tydligt sätt. I verksamhetsberättelsen framgår dock att bildningsförvaltningen genom strategiska insatser har fortsatt utveckla verksamheten, bland annat genom en resursfördelningsmodell för förskola och grundskola samt effektiviseringar inom bemanning. Nya riktlinjer och rutiner har införts, och barn-, elevhälso- och resursorganisationen har anpassats. Resursfördelningen baseras nu på prislappar för en effektiv budgetprocess.

5.2 Bildningsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	2023-12-13
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Riskbedömning framgår
Antal kontrollområden 2024	3 kontrollområden
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Bildningsnämnden har utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat om tre kontrollområden för nämndens internkontrollplan 2024:

- Delegationsordning
- Budgetuppföljning
- Nämndens riktlinjer

Av internkontrollplanen framgår utöver identifierade kontrollområden även; kontrollmoment, ansvarig, tid för kontroller, kontrollmetod, tidpunkt för återrapportering och riskbedömning. Internkontrollplanen följer där med kommunens *Regler för intern kontroll*.

Nämnden följer upp internkontrollplanen vid sammanträdet i december 2024. I interkontrollrapporten för 2024 framgår resultatet för varje kontrollmoment och åtgärder föreslås för samtliga tre kontroller. Exempelvis framgår att en handlingsplan utformas för de berörda verksamheterna för att säkerställa fullständig implementering av riktlinjer. Vidare framgår att en årlig utbildning av handläggare för chefer om delegationsordningens tillämpning planeras. Samtliga risknivåer har minskat. KPMG har inte tagit del av en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för de kontroller som har beslutats.

5.2 Bildningsnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden får måluppföljning fyra gånger per år från rektorerna. Tycker att de får en bra uppföljning och insyn. Har fullmäktiges mål att förhålla sig till, har brutit ner det övergripande målet om livslångt lärande till egna mål. Har en verksamhetsplan som inkluderar mål med tillhörande delmål och indikatorer. Mätning mot målen ingår även i kvalitetsuppföljningen.

Har tagit ett flertal nya riktlinjer under året, har saknat mycket innan. Sett ett behov av att styra tydligare från huvudmannen. Även utvärderat befintliga riktlinjer som haft behov av att uppdateras. Ser att det är viktigt att styrningen är likadan för alla enheter. Är inte där ännu, men ser att man är på väg.

Sett i nyckeltalen i Kolada att man avvikit gällande lärartäthet och behörighet. Arbetar med detta, har även i internkontrollplanen att arbeta med kompetensförsörjningen. Har bytt kompetens inom flera områden, för att arbeta på andra sätt.

Ekonomistyrning och uppföljning

Haft underskott i nämnden i många år. Har i år haft stort fokus på ekonomin och tagit en ny ekonomistyrning. Alla avvikelser ska rapporteras löpande till nämnden. Tydlig styrning att man ska hålla sin ram. Sett att man varit den kommun i Värmland som satsat mest på skolan (tillsammans med Hammarö) men samtidigt haft sämst resultat. Behövs inte fler resurser, utan handlar om att använda resurserna på bästa sätt.

Intern kontroll och uppföljning

Nämnden uppdrar åt verksamheterna att göra en riskanalys som nämnden tar del av. Har tre internkontrollområden som man följer upp under året.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Största utmaningen framåt är att höja resultaten i skolan, behöver få till en fungerande skolstruktur för att göra det, och se över vilka skolenheter som ska finnas kvar. Behöver förbättra undervisningskvaliteten, och även att ge dem den utbildning de har rätt till.

Barnens rätt till utbildning enligt lagstiftningen är viktigt att följa upp. Skolchefen ser att man behöver jobba mer med detta område, och att det kunde vara värdefullt med en granskning inom området.

5.2 Bildningsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhetsplan och följer upp målen i del-och årsrapporten för varje verksamhetsområde. Det finns ingen samlad bedömning av måloppfyllelsen för respektive mål, däremot går det att utläsa resultatet genom utfallet av indikatorerna per verksamhet. Förslag på aktiviteter för förbättrad måloppfyllelse framgår. Vi bedömer att måloppfyllelsen kan redovisas tydligare, då det inte framgår hur målen bedöms, och om indikatorerna ensamma avgör målbedömningen. Utifrån de färger som presenteras, tolkas det som att endast ett mål är uppfyllt inom en verksamhet i förvaltningen. Årsrapporten innehåller inte ytterligare åtgärder för att nå måloppfyllelse. Vi bedömer därmed att bildningsnämnden delvis säkerställt en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Nämnden följer upp verksamhetens ekonomi vid varje sammanträde. Vi bedömer utifrån detta att det finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Vidare noterar vi att nämnden redovisar ett budgetöverskott för verksamhetsåret. Vi bedömer således att bildningsnämnden har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Nämnden har för år 2024 fastställt tre kontrollmoment inom ramen för arbetet med intern kontroll. Vi noterar att internkontrollplanen innehåller de delar som ska finnas med, enligt regler för internkontroll. KPMG har dock inte tagit del av den risk-och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för internkontrollplanen. Vi bedömer således att bildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.



5.3

Myndighetsnämnden (MN)

5.3 Myndighetsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	2024-01-22
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nämnden prognostiserar ett överskott och har därmed inte föreslagit några åtgärder.

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	+ 0	+108,6 tkr

Generella iakttagelser

Nämnden har följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid sammanträden och genom delårsrapport per augusti.

Vid delårsredovisningen prognosticerar myndighetsnämnden ett nollresultat. I årsredovisningen redovisar nämnden totalt ett positivt resultat på 108,6 tkr vilket är bättre än prognostiserat. Det positiva resultatet kan till största del härledas till statsbidrag gällande naturvård samt ökade intäkter inom alkohol och tobak.

5.3 Myndighetsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	2023-12-11
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	7
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Myndighetsnämnden har utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys antagit 22 kontrollmoment. Av de 22 kontrollmomenten har 7 valts ut att kontrolleras under 2024.

Kontrollmomenten har identifierats inom områdena:

- Ekonomi
- Bygg
- Miljö/hälsa

- Livsmedel
- Alkohol/tobak
- Arbetsmiljö
- Rättssäkerhet

Av internkontrollplanen framgår utöver identifierade kontrollmoment och områden även; ansvarig, tid för kontroller, kontrollmetod och riskbedömning. Internkontrollplanen följer där med kommunens *Regler för intern kontroll*.

Nämnden har genomfört uppföljning av internkontrollplanen för 2024. Internkontrollrapporten för 2024 redovisar resultaten för varje kontrollmetod. Vi noterar att majoriteten av kontrollområdena uppvisar en hög genomförandegrad. Dock är det inte alltid möjligt att avgöra om varje kontrollmoment är godkänt. Förslag på åtgärder framgår inte i rapporten, utan kommer diskuteras vidare internt.

5.3 Myndighetsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhetsplan och följer upp dessa i del- och årsrapporten. För varje verksamhetsmål anges flera indikatorer och målvärden. Resultaten presenteras per indikator, med 7 av 10 indikatorer helt uppnådda. Dock saknas en samlad bedömning för varje verksamhetsmål. Vidare noterar vi inga åtgärder presenteras för förbättrad måluppfyllelse. Vi bedömer således att myndighetsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Nämnden följer upp verksamhetens ekonomi vid varje sammanträde. Vi bedömer utifrån detta att det finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Vidare noterar vi att nämnden redovisar ett budgetöverskott för verksamhetsåret. Vi bedömer således att myndighetsnämnden har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Nämnden har för år 2024 fastställt 7 kontrollmoment inom ramen för arbetet med intern kontroll. Vi noterar att internkontrollplanen innehåller de delar som ska finnas med, enligt riktlinjer för internkontroll. Vi bedömer dock att uppföljningen av internkontrollplan kan förtydligas gällande vilka kontrollmoment som är godkända och vilka åtgärder som vidtagits för att åtgärda noterade avvikelser. Vi bedömer således att myndighetsnämnden delvis säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.



5.4

Servicenämnden (SeN)

5.4 Servicenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	2023-10-05
Antal mål	15
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja, men endast indikatorerna
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Framgår inte tydligt

Generella iakttagelser

Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen 2024 mottagit en verksamhetsplan för samhällsbyggnad. I planen anges 15 verksamhetsmål som anknyter till kommunfullmäktiges övergripande mål.

Det redogörs i verksamhetsplanen för ett flertal aktiviteter som ska bidra till att målen uppnås. Majoriteten av målen är utifrån dess formulering inte mätbara, däremot anges i verksamhetsplanen indikatorer och målvärden som används för att mäta måluppfyllelse. Målen bedöms där av vara mätbara.

Delårsrapporten redovisar endast indikatorernas resultat, utan att prognostisera måluppfyllelse för varje verksamhetsmål. Vidare saknas ibland en tydlig koppling mellan indikatorer och mål.

Årsrapporten presenterar genomförda aktiviteter och indikatorer, men förklarar inte hur dessa är relaterade till verksamhetsmålen och därmed saknas en tydlig analys av måluppfyllelsen. Indikatorernas resultat ligger till grund för bedömningen av verksamhetsmålen, men inte alla indikatorer är direkt kopplade till de specifika målen, vilket medför bristande tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms och om målen anses uppfyllda.

5.4 Servicenämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	2023-12-07
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nämnden prognostiserar ett överskott och har därmed inte föreslagit några åtgärder.

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	Framgår ej	+1642 tkr

Generella iakttagelser

Nämnden har följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid sammanträden och genom delårsrapport per augusti.

Vid ekonomisk uppföljning till och med april redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på 1 034 tkr. I delårsrapporten framgår inte hela servicenämndens prognos för utfallet 2024. Däremot presenteras olika verksamhetsområden och deras projekt, tillsammans med det ekonomiska resultatet för dessa. I årsredovisningen framgår att servicenämnden har ett budgetöverskott på 1642 tkr. Endast verksamheten Gata, VA & Renhållning visar ett negativ budgetavvikelse. Här beskrivs att kostnaden för driften av gatuanläggningarna ökar och är en bidragande faktor för den negativa avvikelsen inom verksamheten.

5.4 Servicenämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	2023-12-07
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår dock av risk- och konsekvensanalys
Antal kontrollområden 2024	7
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

- Servicenämnden har utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat om sju kontrollområden för nämndens internkontrollplan 2024:
- Utvärdering av räddningstjänstens myndighetsutövning och insatsförmåga
 - Leverera dricksvatten
 - Rena avloppsvatten

- Deponi och återvinningscentral
- Egenkontroll kök
- Ras och skred
- Kontrollera att alla inskrivna vid Arbete och Integration har pågående insatser

Av de underlag som delgivits för den grundläggande granskningen noterar vi att internkontrollplanen är den samma som risk- och väsentlighetsanalysen. Här framgår inte kontrollmoment, ansvarig, tid för kontroller och tidpunkt för återrapportering. Internkontrollplanen följer där med inte kommunens *Regler för intern kontroll*. Vi noterar att det i risk- och konsekvensanalysen redogörs för *Metod & tidpunkt samt riskbedömning*. Vi anser dock att de angivna metoderna i flera fall är otydliga och tidpunkt för kontroller framgår inte till samtliga kontrollområden.

Nämnden följer upp internkontrollplanen under januari månad. Vi noterar att endast 6 kontrollområden har följts upp. Vidare framgår att avvikelser har upptäckts för ett kontrollområde och har åtgärdats. Vad som har åtgärdats specificeras inte.

5.4 Servicenämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Får information från de andra nämnderna om vilka behov som finns kring lokaler och underhåll, detta kan komma ganska snabbt på. Blir ofta behov av akutlösningar, behöver dock kolla mer strategiskt och långsiktigt på detta. Behöver få prognoser kring behoven tidigare från de andra verksamheterna. Denna informationsdelning sker idag främst på ledningsgruppsnivå. Kan vara svårt för servicenämnden att ta ställning till andra verksamheters behov.

Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomisk uppföljning följs löpande upp på nämndsmötena och kräver att det ska vara tydlig ekonomisk beskrivning av beslut som föreslås. Har ett ständigt sparkrav, vilket är en tydlig styrning från KF, underhåll och strategiskt arbete blir dock lidande. Inte mycket som är lagstyrt, utan har möjlighet att prioritera mycket. Får genomtänkta förslag på åtgärder från förvaltningen. Nämnden upplever att det finns en ömsesidig förståelse mellan förtroendevalda och förvaltningen.

Har en stor underhållsskuld. Föreslår taxehöjningarna för att finansiera investeringar i VA-nätet. Ligger efter i re-investeringarna där idag. Behöver även ha nog med personal för att göra de investeringar som behövs.

Intern kontroll och uppföljning

Nämnden beslutar om ik-planen för 2025 nu i december. Kommer utgå från samma som i år, med tillägg kring bland annat krisberedskap. Krisberedskap handlar om att säkerställa robusthet i alla system inom nämnden, och bli långsiktiga.

Har diskuterat att få mer uppföljning än endast årsvis, ser att det är svårt att besluta om en ny IK-plan innan man fått resultat från innevarande.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Upplever tydlig roll för nämnden, tydligt ansvarsområde. Har hittat fördelningen mellan service- och myndighetsnämnderna bra, men kan vara en utmaning att möta invånarna i frågor som berör båda nämnderna.

5.4 Servicenämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhetsplan och följer upp dessa i årsrapporten. I delårsrapporten redovisas enbart indikatorerna kopplade till målen. Vi noterar dock att det saknas ibland en tydlig koppling mellan indikatorer och samtliga verksamhetsmål. Bedömningen baseras på indikatorerna, men alla indikatorer är inte direkt kopplade till verksamhetsmålen, vilket medför bristande tydlighet i hur måloppfyllelsen bedöms och om målen anses uppfyllda. Vi bedömer därmed att servicenämnden delvis säkerställt en tillräcklig mål och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Nämnden följer upp verksamhetens ekonomi vid varje sammanträde. Vi bedömer utifrån detta att det finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Dock noterar vi att det saknas en tydlig uppföljning av vad nämnden prognostiserar för 2024 i delårsrapporten, vilket vi anser bör finnas med för att säkerställa en kontinuerlig uppföljning.

Nämnden redovisar ett budgetöverskott för verksamhetsåret. Vi bedömer således att myndighetsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för år 2024. Vi konstaterar dock att det för de olika kontrollområdena saknas en del information som ska finnas med enligt fullmåktiges fastställda regler för intern kontroll. För att stärka arbetet med intern kontroll bedömer vi att nämnden i kommande internkontrollplaner bör säkerställa att samtliga delar är inkluderade och tydliggöra de kontroller och metoder som ska utföras. Vi bedömer således att servicenämnden delvis säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.



5.5

Socialnämnden (SN)

5.5 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	2024-02-13
Antal mål	23 verksamhetsmål
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår inte
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I socialnämndens verksamhetsplan anges 23 verksamhetsmål som nämnden avser att uppnå 2024. Verksamhetsmålen har brutits ned från fyra av fullmäktiges övergripande mål. Åtta av målen inom området *offentlig service* är uppdelade per verksamhet. Sex av målen är *medarbetarmål* som antagits av nämnden.

Det redogörs i verksamhetsplanen för ett flertal aktiviteter som ska bidra till att målen uppnås. Majoriteten av målen är utifrån dess formulering inte mätbara, däremot anges i verksamhetsplanen indikatorer och målvärden som används för att mäta nämndens måluppfyllelse. Målen bedöms därav vara mätbara.

I delårsrapporten och årsrapporten kategoriseras målen i olika områden, vilket resulterar i en redovisning av 9 mål istället för alla 23. Det framgår att 2 av dessa 9 mål är uppfyllda, 6 är delvis uppfyllda och 1 mål är inte uppfyllt. Delårsrapporten innehåller inga specifika åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen. Årsredovisningen visar att 3 av de 9 målen uppfylldes, medan 6 mål delvis uppfylldes.

5.5 Socialnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2024 är antagen	2024-02-13
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Ekonomiskt resultat 2024 – Vård och stöd	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	- 13 800 tkr	- 15349 tkr

Ekonomiskt resultat 2024 – IFO	Helårsprognos delår	Utfall
Årets resultat	- 6000 tkr	- 6548 tkr

Generella iakttagelser

Nämnden har följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid sammanträden och genom delårsrapport per augusti.

I delårsredovisningen framgår att helårsprognosen för vård och stöd visar en negativ avvikelse på -13 800 tkr. Det framgår att flera faktorer bidrar till avvikelsen. En av de främsta orsakerna är ökade kostnader för externa placeringar inom främst LSS/Socialpsykiatri, men även i äldreomsorgen. Trots aktiva åtgärder för att minska kostnaderna, har bland annat en rättslig tvist förhindrat att dessa åtgärder har gett önskad effekt. För individ- och familjeomsorgen prognostiseras en negativ avvikelse på – 6000 tkr. Av delårsrapporten framgår att konsekvent uppföljning av beslutade insatser, både i verkställighet och vid nämndens sammanträden, är exempel på vidtagen åtgärd. Placeringarna har redovisats löpande för nämnden och åtgärder för att omsätta vården i mindre kostsamma former har vidtagits där det är möjligt.

Av årsrapporteringen framgår att hela nämnden har en avvikelse på -21 894 tkr. Vård och stöd visar en avvikelse på -15 346 tkr och individ och familjeomsorgen en avvikelse på – 6548 tkr.

5.5 Socialnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	2024-01-15
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2024	6
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Socialnämnden har utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat om fyra kontrollområden för vård och stöd samt två kontrollområden för individ- och familjeomsorgen.

Kontrollområdena utgör i flera fall kontroller för att mäta en viss måluppfyllelse. Ett av områden för vård och stöd är till exempel att antalet genomförandeplaner ska öka med 100% under 2024 och för detta ska den enskildes delaktighet i upprättandet kontrolleras.

Internkontrollplanen beskrivs i löpande text och följer där av inte den mall för internkontrollplan som anges i kommunens *Regler för intern kontroll*.

Internkontrollplanen har följts upp under nämndens sammanträde i september samt i februari 2025. Samtliga kontrollområden har följts upp. Av internkontrollrapporten framgår att brister har identifierats, men vilka åtgärder som ska vidtas framgår inte tydligt för samtliga områden. Undantag är att två kontrollområden ska kvarstå till 2025.

5.5 Socialnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Mäter mycket i uppföljningarna numera, bla sjukfrånvaro, vikariekostnader, antal placeringar. Det viktigaste målet är att vi ska ha en budget i balans. Genomlysning av LSS har nyligen genomförts och en genomlysning av IFO är på gång. Har diskuterat att ta bort frivilliga verksamheter, men gjort och risk- och sårbarhetsanalyser och kommit fram till att det inte ska göras. Genomförs en kartläggning av arbetet och ledningsstrukturen inom vård och stöd, vad arbetstiden används till för olika moment, ska leda till en rutin för verksamhetsuppföljning.

Ekonomistyrning och uppföljning

Prislappsmodellen visar att nämnden bör ha tillräckliga resurser för sin verksamhet. Nämnden har försökt att äska ytterligare medel men inte fått medhåll, antagligen för att inga medel finns i kommunen. Har lyft ekonomiska utmaningarna för KS tre gånger och KF två gånger under året. Har fått anmodan om att genomföra genomlysningar.

Intern kontroll och uppföljning

Återkommande i riskanalyserna inför intern kontrollplanerna är genomförandeplaner, så länge man inte uppnår 100% så kvarstår det. Patientsäkerhets- och kvalitetsberättelser görs enligt plan, följer upp läkemedel, nämnden upplever att de får bra uppföljning.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Åldrande befolkning som ska tas om hand är en stor utmaning framåt. Bygger ut med fler demensboendeplatser, flera på SÄBO har demensdiagnoser, så behovet är stort. Vore bra att följa upp om satsningen på demensboendena gett önskad effekt.

Socioekonomiska problem i kommunen, stort behov av placeringar. Behöver se över om man är för generös eller ineffektiv hemtjänsten. Ligger högt jämfört med andra kommuner gällande kostnader för hemtjänst. Behöver tydligare styrmodell, att bemanning anpassas efter efterfrågan.

5.5 Socialnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har antagit en verksamhetsplan där verksamhetsmålen har härletts från fyra av kommunfullmäktiges övergripande mål. Vi ser en förändring i uppföljningen av målen från verksamhetsplanen till delårs- och årsredovisningen, där endast 9 mål redovisas. Det är oklart vilka av de 23 ursprungliga målen som avses. Måluppfyllelsen är delvis uppnådd, och inga ytterligare åtgärder för förbättring framgår utöver verksamhetsplanens aktiviteter. Vi anser att det finns förbättringspotential i uppföljningen, då alla mål och indikatorer inte tydligt redovisas i nämndens verksamhetsberättelse. Vi bedömer därmed att socialnämnden delvis säkerställt en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Nämnden följer upp ekonomi vid varje sammanträde. Vi bedömer utifrån detta att det finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Nämnden har under året prognostiserat underskott vid de ekonomiska uppföljningarna och har beslutat om åtgärder, exempelvis att följa upp beslutade insatser, både i verkställighet och vid nämndens sammanträden. Utifrån nämndens resultat konstaterar vi dock att åtgärderna inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi balans. Vi bedömer därför att nämnden bör undersöka ytterligare åtgärder som genererar kostnadsbesparingar.

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för år 2024. Vi konstaterar dock att det för de olika kontrollområdena saknas en del information som ska finnas med enligt fullmäktiges fastställda *Regler för intern kontroll*. För att stärka arbetet med intern kontroll bedömer vi att nämnden i kommande internkontrollplaner bör säkerställa att samtliga delar är inkluderade. Vidare anser vi att uppföljningen av internkontrollplan kan förtydligas gällande vilka åtgärder som vidtagits för att åtgärda noterade avvikelser.



6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi konstaterar att uppföljningen av målens uppfyllelse i nämnder och styrelsen inte är tydlig, då en samlad bedömning av respektive måls uppfyllelse inte framgår i nämndernas verksamhetsberättelser samt kopplingen till fullmäktiges övergripande mål brister. Vi bedömer därför att arbetet med verksamhetsstyrning bör utvecklas.

Vad gäller ekonomistyrning och uppföljning konstaterar vi att styrelsen och nämnderna får ekonomisk uppföljning vid varje sammanträde. Den nämnd som prognostiserat underskott är socialnämnden. Nämnden har under året beslutat om åtgärder för att nå en ekonomi i balans, vilket vi ser positivt på. Utifrån nämndens resultat bedömer vi dock att åtgärderna inte varit tillräckliga för att kunna bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

När det gäller den interna kontrollen har flera nämnder inte säkerställt att alla komponenter som krävs enligt de fastställda reglerna för intern kontroll är inkluderade. I vissa fall är uppföljningen av den interna kontrollen otillräcklig, där resultaten och åtgärderna inte beskrivs på ett tillfredsställande sätt.

6.2 Empfehlungen

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så att bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar vi socialnämnden att:

- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.
- Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

6.3 Samlad bedömning per styrelse / nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	BN	MN	SeN	SN
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>					
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>					
<i>Intern kontroll</i>					

Pennco dokumentnyckel: JCIH0-T3MIA-MACV7-QC49V-UP5BK-8E0TO

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Eda kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-04-19.

Helena Hansson
Certifierad kommunal revisor

Cecilia Stelin
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka
Nilsson. (re890921)



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-06-16

Diarienummer: KS/2025:122

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben, Ekonomiavdelningen

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Martin Bollner, Ekonomichef

Svar på Revisorernas grundläggande granskning 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner upprättat förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning 2024.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.



För kommunstyrelsens del anser KPMG att det i verksamhetsberättelsen saknas en samlad bedömning av huruvida målen är uppfyllda eller inte och att det därmed inte säkerställs en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning. Den ekonomiska styrningen och uppföljningen av verksamheten har dock varit tillräcklig och vad gäller internkontrollen saknar man en mer utförlig redovisning av resultatet för de olika kontrollmomenten och dess metoder, men att uppföljning har skett och att inga avvikelser finns att rapportera.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Beslutet bedöms inte medföra några negativa sociala eller miljömässiga konsekvenser eller stå i strid med barnkonventionen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-06-16

Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-04-09

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, KPMG, 2025-04-01

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Därutöver rekommenderas socialnämnden att:



- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.
- Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Respektive styrelse/nämnd lämnar svar på granskningen.

För kommunstyrelsens del anser KPMG att det i verksamhetsberättelsen saknas en samlad bedömning av huruvida målen är uppfyllda eller inte och att det därmed inte säkerställs en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning. Den ekonomiska styrningen och uppföljningen av verksamheten har dock varit tillräcklig och vad gäller internkontrollen saknar man en mer utförlig redovisning av resultatet för de olika kontrollmomenten och dess metoder, men att uppföljning har skett och att inga avvikelser finns att rapportera.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

Medför ingen ekonomisk konsekvens.

Beslutet skickas till

För kännedom

Ekonomichef

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-08-11

§ 58 Revisorernas grundläggande granskning 2024

Diarienummer: KS/2025:122

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen godkänna upprättat förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning 2024.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

För kommunstyrelsens del anser KPMG att det i verksamhetsberättelsen saknas en samlad bedömning av huruvida målen är uppfyllda eller inte och att det därmed inte säkerställs en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.



Den ekonomiska styrningen och uppföljningen av verksamheten har dock varit tillräcklig och vad gäller internkontrollen saknar man en mer utförlig redovisning av resultatet för de olika kontrollmomenten och dess metoder, men att uppföljning har skett och att inga avvikelser finns att rapportera.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Beslutet bedöms inte medföra några negativa sociala eller miljömässiga konsekvenser eller stå i strid med barnkonventionen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-06-16

Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-04-09

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, KPMG, 2025-04-01

Efter beslut i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom

Ekonomichef; Martin Bollner

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-07-30

Diarienummer: SN/2024:47

Enhet/Verksamhet: Vård och stöd/Individ- och familjeomsorgen

Ansvarig chef: Anders Boström, Verksamhetschef Individ- och familjeomsorgen

Handläggare: Anders Boström, Verksamhetschef Individ- och familjeomsorgen

Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Förslag till beslut

Socialnämnden godkänner upprättat förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderas socialnämnden att:

1. **Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.**

Socialnämnden instämmer i behovet av systematiserad uppföljning och dokumentation. Ett arbete med att förbättra målstyrningen har initierats som kommer medföra att det blir en tydligare koppling mellan kommunens övergripande mål, nämndernas verksamhet och tydligare indikatorer som mäter av måluppfyllelsen.

2. **Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.**

Socialnämnden delar revisionens bedömning att den interna kontrollen behöver förstärkas ytterligare. Internkontrollplan för 2025 har tagits fram med stöd i rekommendationerna. Risk- och sårbarhetsanalyser har genomförts för att finna lämpliga kontrollområden inom nämndens



verksamheter. Syftet har varit att säkerställa en robust och ändamålsenlig verksamhet.

3. Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Socialnämnden bekräftar att utmaningarna varit stora, främst kopplat till kostnadsutvecklingen inom LSS och Individ- och familjeomsorgen. Nettokostnadsavvikelsen för vård och omsorg i relation till jämförbara kommuner har också identifierats, bland annat genom att kommunen numera tillämpar SKR:s stöd för budgetprocessen; Prislappsmodellen.

För att säkerställa att nödvändiga budgetåtgärder vidtas vid eventuella budgetavvikelser har socialnämnden initierat flera aktiviteter. Dessa inkluderar:

- Genomlysningar av kostnadsutvecklingen och identifiering av områden för förbättring.
- Upprättande av en åtgärdsplan för budget i balans, som innehåller en rad olika åtgärder för att komma till rätta med utmaningarna.
- Kommunikation med kommunstyrelsen och revisionen om nämndens arbete med att åtgärda budgetavvikelser, vilket har skett genom nämndens presidium.

Socialnämnden kommer att fortsätta att arbeta proaktivt för att säkerställa att budgeten är i balans och att eventuella avvikelser åtgärdas på ett effektivt sätt.

Beslutsunderlag

Vård och stöds samt individ- och familjeomsorgens tjänsteskrivelse 2025-07-30
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-09

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av socialnämnden och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderas socialnämnden att:



1. Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.

Socialnämnden instämmer i behovet av systematiserad uppföljning och dokumentation. Nämnden ser fram emot ett kommunövergripande arbete i linje med detta, som kan stödja hela kommunens styrning och robusthet.

Ett arbete med att förbättra målstyrningen har initierats som kommer medföra att det blir en tydligare koppling mellan kommunens övergripande mål, nämndernas verksamhet och tydligare indikatorer som mäter av måluppfyllelsen.

2. Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Socialnämnden delar revisionens bedömning att den interna kontrollen behöver förstärkas ytterligare. Internkontrollplan för 2025 har tagits fram med stöd i rekommendationerna. Risk- och sårbarhetsanalyser har genomförts för att finna lämpliga kontrollområden inom nämndens verksamheter. Syftet har varit att säkerställa en robust och ändamålsenlig verksamhet.

3. Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.

Socialnämnden bekräftar att utmaningarna varit stora, främst kopplat till kostnadsutvecklingen inom LSS och Individ- och familjeomsorgen. Nettokostnadsavvikelsen för vård och omsorg i relation till jämförbara kommuner har också identifierats, bland annat genom att kommunen numera tillämpar SKR:s stöd för budgetprocessen; Prislappsmodellen.

För att säkerställa att erforderliga budgetåtgärder vidtas vid eventuella budgetavvikelser har socialnämnden initierat flera aktiviteter. Dessa inkluderar:

- Genomlysningar av kostnadsutvecklingen och identifiering av områden för förbättring
- Upprättande av en arbetsplan för budget i balans, som innehåller en rad olika åtgärder för att komma till rätta med utmaningarna
- Kommunikation med kommunstyrelsen och revisionen om nämndens arbete med att åtgärda budgetavvikelser, vilket har skett genom nämndens presidium

Socialnämnden kommer att fortsätta att arbeta proaktivt för att säkerställa att budgeten är i balans och att eventuella avvikelser åtgärdas på ett effektivt sätt.



Sociala konsekvenser

Ett förbättrat arbete med styrning, ekonomisk uppföljning och internkontroll inom socialnämndens verksamheter kan ha betydande positiva sociala konsekvenser. En effektiv och träffsäker resursanvändning bidrar positivt till att insatser ges till personer med behov i rätt tid. Jämlikhet och tillgänglighet kan påverkas positivt genom att resurser fördelas efter behov.

Barnkonventionen

Förbättrad styrning och uppföljning kan ha gynnade effekt på principen om barnets bästa. Genom att utveckla förmågan att agera samordnat och tidigt kan kommunen öka möjligheten att tillgången till rättssäkra, främjande stödinsatser.

Miljömässiga konsekvenser

Verksamheterna under socialnämnden hanterar primärt sociala frågor, och är beroende av en adekvat styrning av hela kommunen för att nå största möjliga effekt på de positiva miljömässiga konsekvenserna. Samtidigt kan en effektivare styrning leda till smartare resursanvändning och förebygga onödiga transporter eller inköp. Ambitionen om ökad digitalisering kan minska pappersförbrukning och kommunens energiförbrukning.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd
Verksamhetschef individ- och familjeomsorgen; Anders Boström
Tf. verksamhetschef vård och stöd; Eva Nilsson



Socialnämnden

Protokollsutdrag 2025-08-12

§ 146 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Diarienummer: SN/2024:47

Socialnämndens beslut

Socialnämnden godkänner förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderas socialnämnden att:

1. **Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.**

Ett arbete med att förbättra målstyrningen har initierats som kommer medföra att det blir en tydligare koppling mellan kommunens övergripande mål, nämndernas verksamhet och tydligare indikatorer som mäter av måluppfyllelsen.

2. **Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.**

Internkontrollplan för 2025 har tagits fram med stöd i rekommendationerna. Risk- och sårbarhetsanalyser har genomförts för att finna lämpliga kontrollområden inom nämndens verksamheter. Syftet har varit att säkerställa en robust och ändamålsenlig verksamhet.

3. **Säkerställa att det vidtas erforderliga budgetåtgärder vid eventuella budgetavvikelser.**



För att säkerställa att nödvändiga budgetåtgärder vidtas vid eventuella budgetavvikelser har socialnämnden initierat flera aktiviteter. Dessa inkluderar:

- Genomlysningar av kostnadsutvecklingen och identifiering av områden för förbättring.
- Upprättande av en åtgärdsplan för budget i balans, som innehåller en rad olika åtgärder för att komma till rätta med utmaningarna. Åtgärdsplanen följs upp kontinuerligt i nämnden.
- Kommunikation med kommunstyrelsen och revisionen om nämndens arbete med att åtgärda budgetavvikelser, vilket har skett genom nämndens presidium.

Beslutsunderlag

Vård och stöds samt individ- och familjeomsorgens tjänsteskrivelse 2025-07-30
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-09

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Verksamhetschef individ- och familjeomsorgen; Anders Boström

Tf. verksamhetschef vård och stöd; Eva Nilsson



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-07-02

Diarienummer: SeN/2024:64

Enhet/Verksamhet: Samhällsbyggnad

Ansvarig chef: Jan-Erik Eriksson, Verksamhetschef Samhällsbyggnad

Handläggare: Jan-Erik Eriksson, Verksamhetschef Samhällsbyggnad

Svar på Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Förslag till beslut

Servicekommittén godkänner upprättat förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.



Beslutsunderlag

Samhällsbyggnads tjänsteskrivelse 2025-07-02

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-11

Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-04-09

Servicenämnden § 59 Meddelanden till servicenämnden 2024-06-10

Introduktionsbrev - Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2024-05-16

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av servicenämnden och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För servicenämndens del ger KPMG följande bedömning per område:

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhet och följer upp dessa i årsrapporten. I delårsrapporten redovisas enbart indikatorerna kopplade till målen. Vi noterar dock att det saknas ibland en tydlig koppling mellan indikatorer och samtliga verksamhetsmål. Bedömningen baseras på indikatorerna, men alla indikatorer är inte direkt kopplade till verksamhetsmålen, vilket medför bristande tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms och om målen anses uppfyllda. Vi bedömer därmed att servicenämnden delvis säkerställt ett tillräckligt mål och verksamhetsstyrning.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Nämnden följer upp verksamheten ekonomi vid varje sammanträde. Vi bedömer utifrån detta att de finns en tydlig struktur för ekonomisk uppföljning. Dock noterar vi att det saknas en tydlig uppföljning av vad nämnden prognostiserar för 2024 i delårsrapporten, vilket vi anser bör finnas med för att säkerställa en kontinuerlig uppföljning.

Nämnden redovisar ett budgetöverskott för verksamhetsåret. Vi bedömer således att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning.

Bedömning internkontroll och uppföljning

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för år 2024. Vi konstaterar dock att det för de olika kontrollområdena saknas en del information som ska finnas med enligt fullmäktiges fastställda regler för internkontroll. För att stärka arbetet med



interkontroll bedömer vi att nämnden i kommande internkontrollplaner bör säkerställa att samtliga delar är inkluderade och tydliggöra de kontroller och metoder som ska utföras. Vi bedömer således att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig struktur för internkontroll.

Sociala konsekvenser:

Ärendet om att förbättra servicenämndens verksamhetsstyrning, ekonomisk uppföljning och internkontroll kan ha positiva sociala konsekvenser för samhället och invånarna i kommunen. Genom att förbättra nämndens förmåga att fatta informerade beslut och hantera sin ekonomi på ett effektivt sätt, kan kommunen:

- Främja jämlikhet genom att säkerställa att resurserna fördelas på ett rättvist och effektivt sätt
- Stödja integrationen genom att tillhandahålla tjänster och verksamheter som möter invånarnas behov och förväntningar
- Skapa arbetstillfällen genom att investera i kommunens infrastruktur och verksamheter

Beslutet kan också främja livskvalitet och social sammanhållning genom att:

- Säkerställa att kommunens tjänster och verksamheter är tillgängliga och av hög kvalitet
- Stödja samarbetet och dialogen mellan kommunen och invånarna
- Främja en känsla av trygghet och tillit bland invånarna

Barnkonventionen:

Ärendet om att förbättra servicenämndens verksamhetsstyrning, ekonomisk uppföljning och internkontroll kan ha en indirekt påverkan på barns rätt till skydd, hälsa, utbildning och utveckling. Genom att förbättra nämndens förmåga att fatta informerade beslut och hantera sin ekonomi på ett effektivt sätt, kan kommunen:

- Säkerställa att barn och unga har tillgång till tjänster och verksamheter som möter deras behov och förväntningar
- Främja barns hälsa och utveckling genom att tillhandahålla en säker och hälsosam miljö
- Stödja barns utbildning och utveckling genom att investera i kommunens skolor och utbildningsverksamheter

Beslutet är i linje med principen om barnets bästa, eftersom det syftar till att förbättra kommunens förmåga att tillhandahålla tjänster och verksamheter som möter barns och ungas behov och förväntningar.



Barn och unga har inte direkt fått möjlighet att uttrycka sina åsikter i ärendet, men kommunen bör sträva efter att involvera barn och unga i beslutsprocessen och ta hänsyn till deras synpunkter och behov.

Beslutet påverkar inte direkt barnets rätt till familj och kontakt med sina närstående, men kommunen bör alltid sträva efter att säkerställa att barns och ungas behov och rättigheter tillgodoses i alla beslut och åtgärder.

Miljömässiga konsekvenser:

Ärendet om att förbättra servicenämndens verksamhetsstyrning, ekonomisk uppföljning och internkontroll kan ha en indirekt påverkan på miljön. Genom att förbättra nämndens förmåga att fatta informerade beslut och hantera sin ekonomi på ett effektivt sätt, kan kommunen:

- Minska utsläppen genom att investera i mer energieffektiva och miljövänliga lösningar
- Öka energieffektiviteten genom att optimera energianvändningen i kommunens byggnader och verksamheter
- Påverka biologisk mångfald genom att tillhandahålla gröna områden och skydda naturmiljöer

Beslutet kan också ha en positiv påverkan på miljön genom att:

- Säkerställa att kommunens verksamheter och tjänster är hållbara och miljövänliga
- Främja en känsla av ansvar och medvetenhet om miljöfrågor bland invånarna och kommunens anställda
- Stödja utvecklingen av nya, miljövänliga tekniker och lösningar

Det är dock viktigt att notera att ärendet i sig inte direkt syftar till att minska utsläpp, öka energieffektiviteten eller påverka biologisk mångfald. Däremot kan beslutet ha en indirekt påverkan på miljön genom att förbättra kommunens förmåga att fatta informerade beslut och hantera sin ekonomi på ett effektivt sätt.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

Medför ingen ekonomisk konsekvens.

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Verksamhetschef samhällsbyggnad; Jan-Erik Eriksson



Serviceämnden

Protokollsutdrag 2025-08-14

§ 79 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Diarienummer: SeN/2024:64

Serviceämndens beslut

Serviceämnden föreslår kommunstyrelsen godkänna upprättat förslag till svar på revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Beslutsunderlag

Samhällsbyggnads tjänsteskrivelse 2025-07-02

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-11



Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-04-09

Servicenämnden § 59 Meddelanden till servicenämnden 2024-06-10

Introduktionsbrev - Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder
2024, 2024-05-16

När beslut är fattat i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Verksamhetschef samhällsbyggnad; Jan-Erik Eriksson



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-08-05

Diarienummer: MN/2024:40

Enhet/Verksamhet: Miljö- och byggavdelningen

Ansvarig chef: Svante Näsman, Miljö- och byggchef

Handläggare: Svante Näsman, Miljö- och byggchef

Svar på revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Förslag till beslut

Myndighetsnämnden tar del av revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024. Myndighetsnämnden beslutar att revisorernas kommentarer ska beaktas och införlivas i verksamhetsplan och internkontrollplan vid revideringen inför verksamhetsåret 2026.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsområden. För verksamhetsåret 2024 har revisorerna, med stöd av KPMG, genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och berörda nämnder. Syftet har varit att översiktligt bedöma om det finns en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorernas samlade bedömning är att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna **delvis** har skapat förutsättningar för detta.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar revisorerna kommunstyrelsen och berörda nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så att bedömningen av måluppfyllelse tydligt framgår för varje mål.
- Säkerställa att internkontrollplanerna innehåller samtliga delar enligt gällande styrdokument, samt att de baseras på en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Myndighetsnämnden – specifika iakttagelser

Verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhetsplan och följer upp dessa i delårs- och årsrapporter. Flera indikatorer med målvärden anges för varje mål, varav 7 av 10 indikatorer bedöms som helt uppnådda. Däremot saknas en samlad bedömning av



måluppfyllelsen per mål, och inga åtgärder presenteras för att förbättra uppfyllelsen. Revisorerna bedömer därför att myndighetsnämnden **delvis har säkerställt** en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Ekonomistyrning och uppföljning:

Ekonomisk uppföljning sker vid varje sammanträde. Revisorerna bedömer att det finns en tydlig struktur för detta, och att nämnden redovisar ett budgetöverskott för året. Bedömningen är att myndighetsnämnden **har säkerställt** en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning.

Intern kontroll och uppföljning:

För 2024 har nämnden fastställt sju kontrollmoment. Internkontrollplanen uppfyller de krav som ställs enligt riktlinjerna. Dock bedöms uppföljningen kunna förtydligas, särskilt gällande vilka moment som godkänts samt vilka åtgärder som vidtagits vid eventuella avvikelser. Revisorerna bedömer att myndighetsnämnden **delvis har säkerställt** en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Beslutsunderlag

Miljö-och byggavdelningens tjänsteskrivelse 2025-08-05

Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-09

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 20242025-04-09

Myndighetsnämnden § 52 Meddelanden till myndighetsnämnden 2024-06-10

Introduktionsbrev - Revisorernas grundläggande granskning, 2024, 2024-05-16

Politisk beredning av ärendet

Ärendet beslutas av myndighetsnämnden.

Förvaltningens beredning av ärendet

Se rubriken ”Sammanfattning av ärendet”.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom

Revisorerna

För åtgärd

Miljö- och byggchef; Svante Kivelö Näsman



Myndighetsnämnden

Protokollsutdrag 2025-08-18

§ 66 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Diarienummer: MN/2024:40

Myndighetsnämndens beslut

Myndighetsnämnden tar del av revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024. Myndighetsnämnden beslutar att revisorernas kommentarer ska beaktas och införlivas i verksamhetsplan och internkontrollplan vid revideringen inför verksamhetsåret 2026.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsområden. För verksamhetsåret 2024 har revisorerna, med stöd av KPMG, genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och berörda nämnder. Syftet har varit att översiktligt bedöma om det finns en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorernas samlade bedömning är att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna **delvis** har skapat förutsättningar för detta.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar revisorerna kommunstyrelsen och berörda nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så att bedömningen av måluppfyllelse tydligt framgår för varje mål.
- Säkerställa att internkontrollplanerna innehåller samtliga delar enligt gällande styrdokument, samt att de baseras på en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Myndighetsnämnden – specifika iakttagelser

Verksamhetsstyrning och uppföljning:

Nämnden har fastställt mål i sin verksamhetsplan och följer upp dessa i delårs- och årsrapporter. Flera indikatorer med målvärden anges för varje mål, varav 7 av 10 indikatorer bedöms som helt uppnådda. Däremot saknas en samlad bedömning av



måluppfyllelsen per mål, och inga åtgärder presenteras för att förbättra uppfyllelsen. Revisorerna bedömer därför att myndighetsnämnden **delvis har säkerställt** en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning.

Ekonomistyrning och uppföljning:

Ekonomisk uppföljning sker vid varje sammanträde. Revisorerna bedömer att det finns en tydlig struktur för detta, och att nämnden redovisar ett budgetöverskott för året. Bedömningen är att myndighetsnämnden **har säkerställt** en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning.

Intern kontroll och uppföljning:

För 2024 har nämnden fastställt sju kontrollmoment. Internkontrollplanen uppfyller de krav som ställs enligt riktlinjerna. Dock bedöms uppföljningen kunna förtydligas, särskilt gällande vilka moment som godkänts samt vilka åtgärder som vidtagits vid eventuella avvikelser. Revisorerna bedömer att myndighetsnämnden **delvis har säkerställt** en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Beslutsunderlag

Miljö- och byggavdelningens tjänsteskrivelse 2025-08-05

Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-04-09

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 20242025-04-09

Myndighetsnämnden § 52 Meddelanden till myndighetsnämnden 2024-06-10

Introduktionsbrev - Revisorernas grundläggande granskning, 2024, 2024-05-16

Beslutet skickas till

För kännedom

Revisorerna

För åtgärd

Miljö- och byggchef; Svante Kivelö Näsman