

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Enköpings kommun

April 2023



*Amanda Guerra  
Kristian Damlin*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	7
Kommunstyrelsen	9
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	13
Vård- och omsorgsnämnden	18
Socialnämnden	23
Miljö- och byggnadsnämnden	28
Tekniska nämnden	32
Upplevelsenämnden	37
Valnämnden	41
Bilaga: Gemensam överförmyndarnämnd	44
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	48

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	UAN	VON	SN	MBN	TN	UN	VN	ÖN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

# Budgetprognoser och utfall under 2022

Nämnd	Delårsrapport per augusti, prognosavvikelse mot budget (mnkr)	Årsbokslut, utfallsavvikelse mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	7,0	14,3
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	- 9,6	- 19,5
Vård- och omsorgsnämnden	- 27,0	- 0,9
Socialnämnden	- 31,1	8,4
Miljö- och byggnadsnämnden	6,3	7,6
Tekniska nämnden	- 29,4	20,8
Upplevelsenämnden	1,1	0,9
Valnämnden	0,1	- 0,2
Gemensam överförmyndarnämnd	0,0	0,7

# *Rekommendationer*

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen, utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden och upplevelsenämnden:

- Tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden:

- Säkerställa att åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till tekniska nämnden:

- Säkerställa att åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten fullföljs.

# 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 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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



# Kommunestyrelsen

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 6 av 11 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 14,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2019-10-22 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Styrelsen antog en separat årsplan för verksamheten 2022-01-25 § 11. Årsplanen är ett komplement till styrelsens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av styrelsen 2022-01-25 § 11 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: 176,3 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsen verksamhet?	Grön	I styrelsens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för styrelsen utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I styrelsens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 6 av 11 verksamhetsmål är på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 3 på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att styrelsen vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 6 av 11 verksamhetsmål på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 3 på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen redovisar ett budgetöverskott om 14,3 mnkr vid årsbokslut.

# Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 4 av 6 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 19,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör säkerställa att åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.
- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 207. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 207 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: 1 273,6 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 4 verksamhetsmål är på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 mål på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 2 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport</p>



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden ett budgetunderskott om 9,4 mnkr och i delårsrapport per augusti ett underskott om 9,6 mnkr. I tertialrapport och delårsrapport redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid rapportering av delårsrapport fattade nämnden beslut om att uppdra förvaltningen att arbeta vidare med att uppnå en budget i balans.</p> <p>Vid årsbokslut redovisas ett budgetunderskott vilket indikerar att vidtagna åtgärder inte är tillräckliga för att uppnå mål för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 4 av 6 verksamhetsmål på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 4 på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 2 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 19,5 mnkr vid årsbokslut. Underskottet beror på allra största del på volymförändringar som nämnden ej fått budget för.

# Vård- och omsorgsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 0 av 5 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: -0,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vård- och omsorgsnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 115. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 115 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: -232,9 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget följs upp i samband med månadsrapporter, tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.  Måluppfyllelse för verksamheten följs upp i tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 2 mål är på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg. 2 mål går ej att bedöma. Av medarbetarmålen är 3 delvis på rätt väg, 1 är ej på rätt väg.  Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.  Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden en negativ budgetavvikelse om -24,0 mnkr och i delårsrapport per augusti en negativ budgetavvikelse om -27,0 mnkr. I tertialrapport och delårsrapport redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>2022-06-14 § 93 fattade nämnden beslut om åtgärder för budget i balans 2022.</p> <p>2022-10-24 § 146 beslutade nämnden att begära tilläggsbudget för 2022 av kommunstyrelsen för att nå en budget i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 0 av 5 verksamhetsmål på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg. 2 bedöms ej då indikatorer saknas. Av medarbetarmålen är 3 mål delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 0,9 mnkr vid årsbokslut. Nämnden har förbättrat sitt resultat jämfört med delårsbokslut och beror till allra största del på erhållen tilläggsbudget för 2022.

# Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 3 av 4 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 3 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 8,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Socialnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-14 § 186. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-14 § 186 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: - 232,9 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget följs upp i samband med månadsrapporter, tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.  Måluppfyllelse för verksamheten följs upp i tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 2 av 3 verksamhetsmål är på rätt väg, 1 mål är ej på rätt väg. Av medarbetarmålen är 3 av 4 på rätt väg, 1 mål är delvis på rätt väg.  Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.  Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett prognostiserat underskott på 21,1 mnkr i tertialrapport per april 2022 och ett underskott på 31,1 mnkr i delårsrapport per augusti 2022.</p> <p>I tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid rapportering av tertialrapport per april fattade nämnden beslut om att uppdra till förvaltningen att titta på möjligheter till effektiviseringar för en budget i balans 2022.</p> <p>2022-06-14 § 93 fattade nämnden beslut om att åtgärder inte är möjliga för budget i balans 2022. Nämnden fattade även beslut om att uppdra till förvaltningen att kontinuerligt på varje nämndmöte återrapportera arbetet med nyckeltal och volymeräkningar inför budget 2023 och 2024.</p> <p>2022-10-24 § 146 beslutade nämnden att begära tilläggsbudget för 2022 av kommunstyrelsen för att nå en budget i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 3 av 4 verksamhetsmål på rätt väg, 1 har ej bedömts. Av medarbetarmålen är 2 mål delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 8,4 mnkr vid årsbokslut. Överskottet beror på att socialnämnden under året beviljats en utökad budgetram för 2022 motsvarande 31,1 mnkr.

Miljö- och  
byggnadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 4 av 4 verksamhetsmål på rätt väg. 4 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 7,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-10-09 § 210 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 239. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 239 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: - 24,4 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti 2022 framgår följande: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 4 verksamhetsmål är på rätt väg</li> <li>• 4 medarbetarmål är på rätt väg</li> </ul> Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid årsbokslut är samtliga verksamhetsmål och medarbetarmål på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 7,6 mnkr vid årsbokslut.

Tekniska nämnden



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 6 av 12 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 20,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till tekniska nämnden:

- Tekniska nämnden bör säkerställa att åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten fullföljs.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 141. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 141 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: 133,0 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 7 verksamhetsmål är på rätt väg, 5 mål är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 på rätt väg, 3 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Särskilda åtgärder för mål som ej är på rätt väg nämns.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden ett budgetunderskott om 29,4 mnkr.</p> <p>Kommunstyrelsen fattade 2022-05-24 § 119 beslut om att uppdra tekniska nämnden att rapportera till kommunstyrelsen hur man kan återställa en budget i balans, med anledning av redovisat underskott i tertial 1 2022.</p> <p>Nämnden återrapporterade 2022-06-15 § 65 till kommunstyrelsen hur nämnden ska återställa en budget i balans.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 6 av 12 verksamhetsmål på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 20,8 mnkr vid årsbokslut. Överskottet beror på lägre kostnader för verksamheten.

# Upplevelsenämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 5 av 6 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 0,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upplevelsenämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-14 § 106. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-14 § 106 i samband med årsplanen.  Budget för 2022 uppgår till: 152,9 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 5 verksamhetsmål är på rätt väg, 1 mål är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 4 av 4 ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 5 av 6 verksamhetsmål på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 4 av 4 mål ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 0,9 mnkr vid årsbokslut.



Valnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 1 av 1 mål för verksamheten är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: -0,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

# *Granskningsiakttagelser*

- Nämnden har under året haft 11 sammanträden.
- Beslut om valets genomförande har tagits löpande av nämnden fram tills valet 2022.
- Nämnden tog del av en utvärdering av valet 2022-12-15 § 84. Sammanfattningsvis så visar utvärderingen att genomförandet av valet fungerat bra.
- Budget antogs av kommunfullmäktige 2021-06-14 § 89. Budget uppgår till: -1,0 mnkr
- Nämnden har ett verksamhetsmål formulerat utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Inga mätbara indikatorer finns för att följa upp målet.
- Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.
- Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.
- Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte varit nödvändiga.
- Vid årsbokslut är mål för verksamheten på rätt väg.
- Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 0,2 mnkr vid årsbokslut.

# Bilaga

## Överförmyndarnämnden Gemensam med Uppsala (värdkommun), Heby, Håbo, Knivsta, Tierp och Östhammar

*Med anledning av att Uppsala är värdkommun utgår granskningen utifrån Uppsalas styrdokument. Granskningen är därmed lagd som en bilaga till resterande rapport.*



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2022 (9 möten).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplan omfattar alla medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande info från verksamheten gäller bland annat Enköpings kommun.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden tar del av månadsvis ekonomisk uppföljning vid vilka periodiserat resultat i förhållande till budget och helårsprognos redovisas. Nämnden tar även del av månadsvis verksamhetsstatistik samt information från förvaltningsdirektör vid nämndsammanträden. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut utvärderar måluppfyllnad samt innehåller fördjupad ekonomisk rapportering.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsuppföljning per augusti framgår att nämnden skriver in åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämndens protokoll har delgivits kommunen. Delårsrapport och årsbokslut har lämnats enligt direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsbokslut bedömer nämnden att nämnden helt uppfyllt fyra av Uppsala kommunfullmäktiges inriktningsmål, ett bedöms i hög grad uppfyllt och ett delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överförmyndarnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 0,7 mnkr jämfört med budget.

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt



# Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	UAN	VON	SN	MBN	TN	UPN
1a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?							
2a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?							
3a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?							
3b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?							
3c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?							
4a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?							
4b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?							
4c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?							
4d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?							
5a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?							
5b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?							

2023-04-19

Kristian Damlin

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

Amanda Guerra

---

*Projektledare*

pwc.se

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