

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna. Jens Jäger har inte deltagit i granskningen av Vård -och omsorgsnämnden.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2024".

Vi bedömer att Byggnadsnämnden, Kultur –och fritidsnämnden, Utbildningsnämnden och Vård -och omsorgsnämnden inte helt bedrivit verksamheten ändamålsenligt, då nämnderna endast delvis uppnår målvärden för fastställda styrta. Kommunstyrelsen och övriga nämnder bedömer vi i huvudsak ha bedrivit en ändamålsenlig verksamhet.

Vi bedömer att Socialnämnden, Utbildningsnämnden och Vård -och omsorgsnämnden inte helt bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande, då nämnderna redovisar mindre, negativa, avvikelser från budget. Byggnadsnämnden bedöms, givet ett större ekonomiskt underskott i förhållande till sitt anslag, inte ha bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande. Vi bedömer att Kommunstyrelsen och övriga nämnder bedrivit årets verksamhet ekonomiskt tillfredsställande.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i huvudsak har bedrivit verksamheten med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Vi bedömer att resultatet inte helt är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Åkersberga, datum enligt digital signatur

Torgny Johansson

Jens Jäger

Birgitta Halling

Göran Karlsson

Christine Segard

Gerhard Nuss

Bertil Olin

Monika Smidestam

Jan Winberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för år 2024

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Norrvatten

Deltagare

MONIKA SMIDESTAM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 14:57:47 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Monika Regina Smidestam

Monika Smidestam

Leveranskanal: E-post

GÖRAN KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-11 05:31:35 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN KARLSSON

Göran Karlsson

Leveranskanal: E-post

CHRISTINE SEGARD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 15:46:46 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTINE SEGARD

Christine Segard

Leveranskanal: E-post

GERHARD NUSS Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 15:12:03 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GERHARD NUSS

Gerhard Nuss

Leveranskanal: E-post

BERTIL OLIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 19:03:35 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERTIL OLIN

Bertil Olin

Leveranskanal: E-post

JAN WINBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 14:43:08 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN HENRY WINBERG

Jan Winberg

Leveranskanal: E-post

BIRGITTA HALLING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 15:41:11 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA HALLING

Birgitta Halling

Leveranskanal: E-post

TORGNY JOHANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 14:45:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: TORGNY O JOHANSSON

Torgny Johansson

Leveranskanal: E-post

JENS JÄGER Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 14:42:09 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JENS JÄGER

Jens Jäger

Leveranskanal: E-post

Revisorernas redogörelse för år 2024

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden enligt särskild revisionsplan. Granskningen har skett utifrån den lagstiftning och det regelverk som reglerar revisorernas uppgift. PwC har biträtt oss vid revisionen. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2024. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom utsänt beslutsunderlag, protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelse och nämnder. Revisorerna har även under oktober månad 2024 till Kommunfullmäktige avlämnat ett utlåtande avseende kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömning av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskning under 2024 baseras på genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2024

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31. Resultatet av det sakkunniga biträdets granskning framgår av bilaga "Sakkunnigt biträdes yttrande". Baserat på yttrandet bedömer vi revisorer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen uppfyller kraven i LKBR.

Vi har låtit PwC granska årsredovisningen med fokus på god ekonomisk hushållning och balanskravet för år 2024. Av revisionsrapporten framgår att kommunen enligt årsredovisningens återrapportering i huvudsak uppnår finansiella mål (3 av 4) och delvis uppnår de verksamhetsmässiga målen (2 av 4) fastställda i budget 2024. Ett balanskravsresultat om 41 mnkr innebär att kommunen uppfyller det lagstadgade resultatmålet för en ekonomi i balans.

Granskning av delårsrapport per augusti 2024

I samband med granskningen av delårsrapport lämnade revisorerna följande redogörelse mot bakgrund av PwC:s granskning:

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

”Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för året.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.”

Grundläggande granskning 2024

Granskningen syftar till att bedöma huruvida Kommunstyrelsen och nämnderna under året har arbetat på ett tillfredsställande sätt med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet samt om måluppfyllelsen är god. Granskningen har genomförts via studier av budget, protokoll och nämndernas samt Kommunstyrelsens verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser för 2024. Resultatet av granskningen sammanfattas nedan.

Styrelsen och samtliga nämnder bedöms i huvudsak ha säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder under året.

Byggnadsnämnden redovisar endast delvis en god uppfyllelse av sina styrtalet, och redovisar ett negativt ekonomiskt utfall för året. *Kultur – och fritidsnämnden* når sina ekonomiska mål men har endast delvis uppnått målvärden för sina styrtalet. *Socialnämnden* har i huvudsak nått målvärden för sina styrtalet, men redovisar ett mindre negativt budgetutfall för året.

Utbildningsnämndens och *vård -och omsorgsnämndens* måluppfyllelse för såväl verksamhet som ekonomi bedöms som endast delvis god utifrån utfall av styrtalet och mindre budgetavvikelse. *Kommunstyrelsen, miljö -och hälsoskyddsnämnden, näringslivs -och arbetsmarknadsnämnden* och *valnämnden* bedöms i huvudsak ha en god måluppfyllelse avseende såväl verksamhet som ekonomi.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser år 2024. För att sammanfatta innehållet i granskningarna återges respektive missiv som åtföljt granskningsrapporten nedan.

Förstudie avseende kommunens arbete med civil beredskap

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

Vi har låtit genomföra en förstudie avseende kommunens arbete med civil beredskap. Förstudien visar bland annat att nämndernas ansvar för beredskapsfrågor kan förtydligas i reglementen. Vi konstaterar även att ansvaret för genomförandet av planerade åtgärder utifrån framtagna risk- och sårbarhetsanalys kan tydliggöras likaså uppföljningen. Vi noterar även att det pågår ett arbete med kontinuitetshantering inom kommunen som vi ser som viktigt att följa upp för att säkerställa att planläggningen framskrider enligt tidplan samt att dokumenten förankras ute i verksamheterna. Vi ser det även som väsentligt att följa upp deltagandet i utbildningar och övningar samt säkerställa att det finns en tydlig struktur och ansvarsfördelning som säkerställer fortsatt framdrift i arbetet med civil beredskap trots personalomsättning.

Förstudie rörande föreningsbidrag

Vi har låtit genomföra en förstudie avseende kommunens arbete med föreningsbidrag. Förstudien har innefattat en övergripande kartläggning av befintliga föreningar samt förekomst av riktlinjer för ansökan och kontroller.

Utifrån genomförd förstudie noteras att sammanställningar för föreningsbidrag per verksamhet/nämnd finns att tillgå men att en sammanställning på kommunövergripande nivå saknas. Sammanställningar över exempelvis ansökningar som avslagits saknas även för kultur -och fritidsnämnden. Att en sammanställning på kommunövergripande nivå saknas bedömer vi medföra en viss begränsning i kommunens möjlighet till insyn över hur föreningsbidrag hanteras.

Avseende riktlinjer konstaterar vi att det finns fastställda riktlinjer för olika typer av bidrag. Vi noterar däremot att en sammanhållen riktlinje saknas. Av intervjuer framkommer att bland annat uppföljningsprocessen kan stärkas samt att det för närvarande saknas stöddokument för att säkra att handlägningsprocessen för bidrag är likvärdig.

Utifrån genomförd förstudie lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och berörda nämnder:

- Överväga att göra en översyn över de föreningsbidrag som kommunen ansvarar för.
- Se över hur ansöknings-, besluts- och uppföljningsprocessen kan stärkas.
- Överväga att ta fram en samlad riktlinje för de olika bidragstyperna omfattande
- exempelvis kriterier/villkor som gäller för samtliga riktlinjer. Bidragsspecifika riktlinjer bör fortsatt finnas, men förslagsvis i ett kompendium.
- Säkerställa en likvärdig handlägningsprocess och tillhörande bedömningar.

Granskning av kommunens brottsförebyggande arbete och arbetet mot välfärdsbrott

Vi har låtit genomföra en granskning av kommunens brottsförebyggande arbete och arbetet mot välfärdsbrott. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och berörda nämnder i allt väsentligt säkerställt att det brottsförebyggande arbete bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att styrelsen och berörda nämnden inte helt bedriver arbetet mot välfärdsbrott på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll. Vi ser dock att det finns goda förutsättningar framåt vad gäller arbetet mot välfärdsbrott utifrån att en

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

kommunkoncerngemensam handlingsplan mot välfärdsbrott ska tas fram och en ny funktion som ska samordna och leda arbetet mot välfärdsbrott har rekryterats till kommunen.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer:

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Förtydliga ansvarsfördelningen för det brottsförebyggande arbetet på politisk nivå.
- Initiera en översyn av, och vid behov revidera, samverkansöverenskommelsen med Polismyndigheten.
- Säkerställa att kommunstyrelsen får en tillräcklig uppföljning av arbetet med att förebygga och förhindra välfärdsbrottslighet.

Kommunstyrelsen och berörda nämnder rekommenderades att:

- Säkerställa att det, som ett underlag till den kommunkoncerngemensamma handlingsplanen mot välfärdsbrott, tas fram årliga nämndspecifika riskanalyser kopplat till risken för välfärdsbrottslighet.

Vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden rekommenderades att:

- Säkerställa att nämnden får en tillräcklig uppföljning av arbetet med att förebygga och förhindra välfärdsbrottslighet.
- Undersöka om och hur kontrollerna av befintliga utförare av kommunal verksamhet kan stärkas ytterligare med fokus på bakomliggande ägarstruktur, brottsregister, verklig huvudman etc. Det kan till exempel stärkas genom en sammanhållen och tydlig rutin eller stödmaterial för vilka kontroller som ska genomföras och hur de ska genomföras.

Övrigt om årets granskning

Under året har vi löpande översänt resultatet av våra olika granskningsinsatser, i form av revisionsrapporter med tillhörande missiv, till revisionsobjekten, dvs styrelse och nämnder. I våra missiv anger vi vilken typ av respons som önskas från de granskade, samt när ett svar förväntas. Vi har under året även träffat företrädare för styrelsen och nämnderna vid ett antal tillfällen.

Åkersberga, datum enligt digital signatur

Torgny Johansson

Deltagare

TORGNU JOHANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-11 06:01:28 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: TORGNU O JOHANSSON

Torgny Johansson

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Österåkers kommun (org.nr 212000-2890)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Österåkers kommun för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 85-127. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med



årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Malin Odby

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor

[1] De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-49.

Deltagare

MALIN ODBY Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-10 14:42:40 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Malin Astrid Charlotte Odby

Malin Odby

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Österåkers kommun

Mars 2025

Henrik Fagerlind
Julia Dieckelman



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Byggnadsnämnden	14
Kultur- och fritidsnämnden	19
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	24
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	29
Socialnämnden	34
Utbildningsnämnden	39
Vårds- och omsorgsnämnden	44
Överförmyndarnämnden	49
Valnämnden	54
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	56

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelse	Grön	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Grön	Gul	Röd
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Gul	Grön
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Grön	Grön	Grön
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Gul
Utbildningsnämnden	Grön	Gul	Gul
Vård- och omsorgsnämnden	Grön	Gul	Gul
Överförmyndarnämnden	Grön	Grön	Grön
Valnämnden	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

Av kommuninterna anvisningar för verksamhetsberättelse framgår att Bokslutet ska innehålla redogörelse och analys av måluppfyllelse baserat på antingen utfall eller prognos för året för respektive inriktningsmål. Den grundläggande granskningen visar att nämnderna i varierande utsträckning redogör för måluppfyllelse av inriktningsmålen. Vissa nämnder bedömer uppfyllelse av resultatmål, men merparten redovisar endast bedömning av respektive resultatindikator. Mot ovanstående bakgrund lämnar vi därför följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att bedömningar av måluppfyllelse för styrelse och nämnders mål redovisas i uppföljningar i enlighet med fastställda instruktioner. Tydliggör vid behov anvisningarna.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kultur- och fritidsnämnden, miljö -och hälsoskyddsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden samt vård -och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att nämnden följer upp och i verksamhetsberättelse tydligt redovisar sin egen bedömning av måluppfyllelse per inriktningsmål.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelse och nämnder:

- Säkerställ vid prognoser om bristande måluppfyllelse att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsd 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. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet. 10 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer är delvis uppnådda och 6 resultatindikatorer saknar utfall.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	KS har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. Positiv budgetavvikelse om cirka 1,6 mnkr. Kommunresultat: 97 mnkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att samtliga nämnder följer anvisningar för bedömning av resultatmålens måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen har 2024-01-15 § 1:9 antagit kommunstyrelsens verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Styrelsen har 2024-01-15 § 1:9 antagit kommunstyrelsens verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har kommunstyrelsens formulerat 10 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för styrelsens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje resultatmål har tillskrivits resultatindikatorer, det finns total 19 resultatindikatorer. För 7 av 19 resultatindikatorer saknas målvärde 2024.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	<p>I samband med rapportering av kommunstyrelsens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. En samlad förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.</p> <p>Av delårsrapporten för Österåkers kommun framgår förväntad måluppfyllelse för samtliga inriktningsmål. Bedömningen om måluppfyllelse för respektive övergripande mål utgår från nämndernas prognos för helår.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen får styrelsen ta del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p> <p>Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt följt nämndernas budget i samband med Österåkers kommuns delårsrapport och verksamhetsberättelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av kommunstyrelsens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 10 resultatindikatorer förväntas uppnå, 3 resultatindikatorer förväntas delvis uppnå, 6 resultatindikatorer saknar bedömning.</p> <p>Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 10 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer delvis och 6 resultatindikatorer saknar utfall.</p> <p>Av delårsrapporten för Österåkers kommun framgår att samtliga 4 inriktningsmål förväntas uppnå.</p> <p>Av Österåkers kommuns årsredovisning 2024 framgår att 2 av 4 kommunens inriktningsmål är uppnådda. Inriktningsmålen <i>Österåker verksamheter präglas av hög kvalitet</i> och <i>Österåker är en trygg kommun för de som vistas, verkar och bor här</i> är delvis uppnådda.</p> <p>Vi kan i protokoll inte se att styrelsens vidtagit åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsens redovisar en bokslutsprognos i enlighet med budget vid varje ekonomisk rapportering.</p> <p>Vid bokslut redovisar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse om cirka 1,6 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 10 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer är delvis uppnådda och 6 resultatindikatorer saknar utfall.</p> <p>Av Österåkers kommuns årsredovisning 2024 framgår att 2 av 4 kommunens inriktningsmål uppnås. Inriktningsmålet <i>Österåker verksamheter präglas av hög kvalitet</i> och <i>Österåker är en trygg kommun för de som vistas, verkar och bor här</i> är delvis uppnådda.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Vid bokslut redovisar kommunstyrelsens en positiv budgetavvikelse om cirka 1,6 mnkr. Styrelsens nettobudgetram för 2024 uppgår till cirka 270 mnkr.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfråga i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 3 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 1 resultatindikator är ej uppnådd och 1 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: - 1,5 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.
- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 6 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Resultatmålen har tillskrivits resultatindikatorer med tillhörande målvärden. Målen anses mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. En samlad förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 4 resultatindikatorer förväntas uppnå, 1 resultatindikatorer förväntas delvis uppnå, 1 resultatindikatorer förväntas ej uppnå. God förväntad måluppfyllelse, inga åtgärder behöver således vidtas.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 3 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 1 resultatindikator är ej uppnådda och 1 resultatindikatorer saknar bedömning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Nämnden prognostiserar underskott om 1,5 mnkr i samtliga ekonomiska uppföljningar. förutom i delårsbokslutet då nämnden prognostiserar ett underskott om 1 mnkr. Vid bokslut redovisar nämnden ett underskott om 1,5 mnkr. En tidigare fastslagen handlingsplan hänvisas till i samband med delårsbokslutet.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 3 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 1 resultatindikator är ej uppnådd och 1 resultatindikatorer saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Byggnadsnämnden redovisar vid bokslut ett underskott om 1,5 mnkr. Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till 8 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 9 av 16 resultatindikatorer uppnås. 9 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 4 resultatindikator är ej uppnådda och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: - 0,2 mnkr. Avvikelse mot budget: 0 %.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-16 § 1:5 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-16 § 1:5 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 8 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Resultatmålen har tillskrivits resultatindikatorer med tillhörande målvärden. Målen anses mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. En samlad förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 14 resultatindikatorer förväntas uppnå, 1 resultatindikatorer förväntas inte uppnå. Indikatorn - <i>Andelen bokade tider i idrottsanläggningar vardagar 16-22 och helger</i> - på grund av att nämnden misslyckats med att flytta verksamhet under lågsäsong. 2 resultatindikatorer saknar prognos för helåret.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 9 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 4 resultatindikator är ej uppnådda och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.</p> <p>Vi kan i protokoll inte se att nämnden vidtagit åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Kultur- och fritidsnämnden har under året 2024 prognostiserat 0% i avvikelse mot budget och resultatet i årsbokslutet är 0%. God ekonomisk måluppfyllelse, således inga åtgärder behöver vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 9 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis, 4 resultatindikator är ej uppnådda och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I verksamhetsberättelse 2024 redovisar nämnden ett resultat per helår motsvarande en negativ budgetavvikelse om -0,2 mnkr. Avvikelsen utgör 0,0 % av budgeten. Nämndens nettobudgetram uppgår till 127,9 mnkr.

Miljö- och hälsoskyddsämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 7 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer delvis och 3 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 0. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-23 § 1:7 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 10 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits resultatindikatorer. Indikatorerna bedöms som uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. Den samlade förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatmål och resultatindikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 11 resultatindikatorer förväntas uppnå, 2 resultatindikatorer förväntas ej uppnå. God förväntad måluppfyllelse, inga åtgärder behöver således vidtas.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 7 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer delvis och 3 resultatindikatorer saknar bedömning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har under året 2024 prognostiserat en budget i balans. Bokslut redovisar en budget i balans, inga åtgärder behöver således vidtas.
	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 7 resultatindikatorer är uppnådda, 3 resultatindikatorer delvis och 3 resultatindikatorer saknar bedömning.
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bokslut redovisar en budget i balans. Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till 9 mnkr.

Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. 10 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikator är inte uppnådd.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 1,9 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-25 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-25 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 7 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits resultatindikatorer. Indikatorerna bedöms som mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. En samlad förväntad bedömning av inriktningsmålen redovisas, samtliga 4 inriktningsmål förväntas uppnå.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att samtliga 4 inriktningsmål uppnås. God förväntad måluppfyllelse, inga åtgärder behöver således vidtas.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 redovisas inte en samlad bedömning av respektive inriktningsmål. Däremot redovisas måluppfyllnad för resultatindikatorer. 10 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikator är inte uppnådda. Indikatorn avser att utveckla KAA:s arbetssätt för att öka tillgänglighet och kvalitet i verksamheten.</p>
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Nämnden har under året 2024 prognostiserat en budget i balans.</p> <p>Bokslut redovisar ett resultat om 1,9 mnkr för året.</p>
e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 redovisas inte en samlad bedömning av respektive inriktningsmål. Däremot redovisas måluppfyllnad för resultatindikatorer. 10 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikator är inte uppnådd. Indikatorn avser att utveckla KAA:s arbetssätt för att öka tillgänglighet och kvalitet i verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bokslut redovisar ett resultat om 1,9 mnkr för året. Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till cirka 33 mnkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Har uppnått 7 av 10 resultatindikatorer. 7 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget: - 1,3 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-25 § 1:5 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-25 § 1:5 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 8 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits resultatindikatorer. Indikatorerna bedöms som uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. Den samlade förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 10 resultatindikatorer förväntas uppnå. God måluppfyllelse, således inga åtgärder behöver vidtas.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 7 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden har vid delårsrapport prognostiserat ett underskott om -4 mnkr som bland annat påverkats av lagändring gällande skyddat boende trädde i kraft den 1 april 2024. Nämnden har inte beslutat om att vidta några åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om cirka -1,3 mnkr för helåret.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 7 resultatindikatorer är uppnådda, 1 resultatindikatorer delvis och 2 resultatindikatorer saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om cirka -1,3 mnkr för helåret, vilket är bättre än det prognostiserade underskottet om -4 mnkr som rapporterats under året.</p> <p>Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till 107 mnkr..</p>

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar ej god måluppfyllelse för år 2024. 1 resultatindikatorer är uppnådd, 8 resultatindikatorer är inte uppnådda enligt målvärde 2024 (dock har de rapporterats som delvis uppnådda) och 4 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget: - 7,4 mnkr. Nämnden har inte helt bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Avvikelsen utgör ca 0,5%.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-30 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-30 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 9 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits resultatindikatorer. Indikatorerna bedöms som mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. Den samlade förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 12 resultatindikatorer förväntas uppnå och 1 resultatindikator förväntas inte uppnå.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 1 resultatindikatorer är uppnådd, 8 resultatindikatorer är inte uppnådda och 4 resultatindikatorer saknar bedömning.</p> <p>Av nämndens protokoll framgår inte att nämnden vidtagit åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Delårsbokslutet redovisar en prognostiserad underskott för nämnden om 8 mnkr.</p> <p>Bokslut redovisar nämnden ett underskott om 7,4 mnkr mot budget.</p> <p>I delårsbokslutet framgår att åtgärdsplaner är framtagna och genomförande har startat för att nå en ekonomi i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 1 resultatindikatorer är uppnådd, att 10 indikatorer bedöms delvis uppnådda samt att 4 indikatorer saknar utfall för året. Vi noterar dock att utfallet på 8 resultatindikatorer inte uppnår målvärde 2024 och i flera fall innebär utfallet också en försämring jämfört med föregående år.</p> <p>Nämndens måluppfyllnad från föregående år (2023) har försämrats.</p> <p>Största avvikelsen bland resultatindikatorerna är <i>Gymnasieelever med examen inom 3 år, lägeskommun, andel (%)</i>. Andelen 2024: 66%. Målvärdet uppgick till 80% och utfallet 2023 uppgick till 68%.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Bokslut redovisar nämnden ett underskott om 7,4 mnkr mot budget. Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till cirka 1 389 mnkr.</p>

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 6 resultatindikatorer är uppnådda, 6 resultatindikatorer är inte uppnådda och 4 resultatindikatorer saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget: cirka - 20 mnkr. Underskottet, som motsvarar ca 2,5%, påverkas i stor grad av ökade volyminsatser.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden följer upp resultatmålen måluppfyllelse.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-23 § 1:8 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-23 § 1:8 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tagit fram 4 övergripande mål och till målen har nämnden formulerat 8 resultatmål som framgår av verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har tillskrivits resultatindikatorer. Indikatorerna bedöms som mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas samtliga 4 inriktningsmål tillsammans med resultatmål och resultatindikatorer. Den samlade förväntad bedömning av inriktningsmålen saknas. Däremot presenteras förväntad måluppfyllnad för resultatindikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsmål framgår i delårsrapporten att 15 resultatindikatorer förväntas uppnå och 1 resultatindikator förväntas inte uppnå.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 6 resultatindikatorer är uppnådda, 6 resultatindikatorer är inte uppnådda och 4 resultatindikatorer saknar bedömning.</p> <p>Av nämndens protokoll framgår inte att nämnden vidtagit åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden har under samtliga ekonomiska helårsprognoser rapporterat om ett underskott som bland annat påverkats av volymer av insatser. I delårsrapporten finns ett avsnitt med "Åtgärder för budget i balans" där nämnden inte presenterar någon åtgärd. Nämnden kommer inte nå en budget i balans på grund av volymförändringar.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2024 framgår att 6 resultatindikatorer är uppnådda, 6 resultatindikatorer är inte uppnådda och 4 resultatindikatorer saknar bedömning.</p> <p>En av de större avvikelserna bland nämndens resultatindikatorer är <i>Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde</i>. Utfall 2024: 44 dagar (Mål 2024:30 dagar).</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden redovisar vid bokslut ett underskott på cirka 20 mnkr med budget. Nämndens nettobudgetram för 2024 uppgår till cirka 721 mnkr.</p> <p>Underskottet kan förklaras av ökade volyminsatser.</p>

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Har uppnått 2 av 4 mål. 1 mål startar januari 2025. 1 mål saknar bedömning av måluppfyllelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget en budget i balans. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämndens verksamhetsplan följer kommunens styrmodell som innefattar kommunens inriktningsmål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-18 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-01-18 § 1:4 antagit verksamhetsplan 2024-2026, budget 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Verksamhetsplanen saknar mål för verksamheten. I nämndens delårsbokslut redovisas nämndens mål, det finns 4 verksamhetsmässiga mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomiskt mål är mätbart.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I direktiv och anvisningar för verksamhetsplan 2024-2026 och budget 2024 finns kommunövergripande direktiv för nämndernas uppföljning samt årshjul för planerings- och uppföljningsprocessen. Nämnderna ska göra ekonomiska uppföljningar sex gånger under året: februari, mars, april, juni, september och oktober. Utöver detta ska nämnderna upprätta ett delårsbokslut per augusti och ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I samband med rapportering av nämndens delårsbokslut 2024 redovisas verksamhetens mål. Måluppfyllelse rapporteras för 1 av 4 mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ekonomisk rapportering sker per februari, mars, april, juni, september och oktober. Rapporteringen omfattas av utfall för perioden samt bokslutsprognos.</p> <p>Utöver den ekonomiska månadsuppföljningen tar nämnden del av ekonomisk rapportering i samband med delårsbokslut 2024 som omfattas av utfall för perioden och bokslutsprognos.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Måluppfyllelse rapporteras för 1 av 4 mål vid delårsbokslut. För 2 mål redogör nämnden att basvärde saknas och att mätning av målet inte påbörjats. För 1 mål saknas bedömning.</p> <p>Årsbokslutet redovisar att 2 av 4 mål uppnås. 1 mål startar januari 2025. 1 mål saknar bedömning av måluppfyllelse.</p> <p>Nämnden beslutar inte om att vidta någon åtgärd för måluppfyllelse.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämndens delårsbokslut redovisar per augusti ett underskott om 0,26 mnkr, avvikelsen beror på, ej matchad periodisering av arvoden till ställföreträdare samt arvoden för nämnden. Nämnden prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr mot budget 2024.</p> <p>Avvikelsen mot budget per sista december uppgick till ett resultat i balans.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Årsbokslutet redovisar att 2 av 4 mål uppnås. 1 mål startar januari 2025. 1 mål saknar bedömning av måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar vid bokslut en budget i balans. Nämnden har för 2024 en nettobudgetram om 5,5 mnkr.

Valnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	I valnämndens reglemente (antagen av kommunfullmäktige 2022-11-21) beskrivs nämndens uppdrag respektive arbetsformer.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Nämnden har haft 8 möten under 2024. Nämnden har varit fulltalig vid samtliga sammanträde.
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Fullmäktige har tilldelat nämnde en budget för 2024: 1,9 mnkr. Nämnden har hanterat 50 ärenden/paragrafer. Ett flertal av ärenden utgörs av styrande beslut hänförliga till genomförande av EU-val.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har hanterat delårsrapport 2024 respektive årsboksut 2023. Nämnden har sammanställt synpunkter och enkätsvar från EU-valet 9 juni.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	Inga avvikelser har noterats. Nämnden har i rimlig grad vidtagit relevanta åtgärder.
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Utvärdering av EU-val indikerar att valet genomförts på ett tillfredsställande sätt.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,4 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2025-03-28

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Julia Dieckelman

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Österåkers kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 november 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Österåkers kommun

Revisionsrapport
Mars 2025



*Henrik Fagerlind
Julia Dieckelman*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och rött (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och kvalitets- och hållbarhetschef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-03-31. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
 - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskotten är framför allt hänförliga till vård- och omsorgsnämnden (-19,8 mnkr) och utbildningsnämnden (-7,4 mnkr).
 - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att totalt Österåkers kommun bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram (27 mnkr). Österåkers kommun inklusive finansiell leasing har sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram (-123 mnkr). Avvikelse mot budget är framför allt hänförliga till finansiell leasing.
 - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har minskat jämfört med utfallet 2023. Soliditet (inklusive pensionsförpliktelser) per 2024-12-31 uppgår till 32,2 procent (2023: 32,9 procent).
 - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 7 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har beslutat om Budget 2024 med verksamhetsplan 2024-2026. Granskningen av dokumentet visar följande:

Det finns ett särskilt avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk långsiktig ekonomisk planering”. Här framgår att god ekonomisk hushållning i kommunen omfattar fyra finansiella resultatmål.

- Granskning av kommunens årsredovisning per 2024-12-31 visar följande:
 - Årsredovisningen har ett särskilt avsnitt benämnt “Förvaltningsberättelse”. I avsnitt återfinns en underrubrik benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
 - I avsnittet redovisas uppföljning/utvärdering av måluppfyllelse av de finansiella målen. 3 av 4 finansiella mål bedöms uppnås för helåret. Målet om att “nettokostnadsutvecklingen per invånare ska inte överskrida 3 procent i snitt under mandatperioden” kommer bli svårt att nå för mandatperioden då inflationen har påverkat kostnadsutvecklingen 2023 och 2024.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Granskning av kommunens årsredovisning per 2024-12-31 visar följande:
 - Årsredovisningen har ett särskilt avsnitt benämnt “Förvaltningsberättelse”. I avsnitt återfinns en underrubrik benämnt “Kommunfullmäktiges övergripande mål”.
 - Underrubrik redovisar uppföljning/utvärdering av måluppfyllelse av verksamhetens mål. Bedömningen om måluppfyllelse för kommunfullmäktiges 4 mål utgår från nämndernas resultat för helår.
 - *Österåkers verksamheter präglas av hög kvalitet* (4 av 8 nämnder redovisar att uppnår målet för 2024).
 - *Österåker har en robust och effektiv ekonomi* (5 av 8 nämnder redovisar att de uppnår målet för 2024).
 - *Österåker är en trygg kommun för de som vistas, verkar och bor här* (3 av 7 nämnder redovisar att de uppnår målet 2024, byggnadsnämnden saknar mål kopplat till det övergripande målet).
 - *Österåkers utveckling sker med fokus på en hållbar framtid* (5 av 8 nämnder redovisar att de uppnår målet 2024).
 - Den samlade bedömning för kommunen som helhet är att 2 av 4 kommunfullmäktiges mål uppnås. 2 mål delvis uppnås.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningen finns ett separat avsnitt benämnt “Balanskravsresultat” där information lämnas om regionens följsamhet till balanskravet. Balanskravet innebär enligt kommunallagen att intäkterna varje år ska balansera kostnaderna, det vill säga vara lika stora eller större. Ett negativt resultat ska enligt lag återställas inom tre år.
- Årsredovisningens resultat efter balanskravsjustering är positivt och uppgår till 41 mnkr.
- Balanskravet bedöms som uppfyllt.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



2025-03-28

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Julia Dieckelman

Projektledare