

Grundläggande granskning 2021

Lilla Edets kommun

Mars 2022



*Petra Ribba
Elina Lundberg*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	10
Bildningsnämnden	16
Socialnämnden	22
Samhällsnämnden	28
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	34

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BIN	SON	SAN
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Grön	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Gul	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Bildningsnämnden, Socialnämnden och Samhällsnämnden:

- Säkerställ att nämnden upprättar målvärden för verksamhetsmålen för att öka mätbarheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till Bildningsnämnden och Samhällsnämnden:

- Säkerställ att nämnden upprättar en riskanalys i samband med upprättandet av en internkontrollplan, detta i enlighet med Lilla Edets *Handbok för styrning och kontroll*.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till Samhällsnämnden:

- Säkerställ att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen, samt att dessa är tillräckliga.
- Säkerställ att nämnden rapporterar arbetet med intern kontroll i enlighet med givna direktiv.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till Socialnämnden:

- Säkerställ att nämndens vidtagna åtgärder är tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.
- Säkerställ att nämndens vidtagna åtgärder är tillräckliga för att nå budget i balans.

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 nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande områden:

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

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

4. Intern kontroll

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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommungemensamma direktiv

Ur dokument "Ekonomiska styrprinciper i Lilla Edets kommun" (senast reviderad 2021-04-12) samt "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserven" (senast reviderad 2021-04-12)

Delårsrapport per 31/8

Kommunstyrelsen presenterar delårsrapport för perioden januari-augusti. Rapporten innehåller delårsbokslut och årsprognos för kommunen, kommunkoncernen och respektive nämnd. Rapporten innehåller dessutom en prognos avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål.

Årsrapport

I nämndernas årsrapport skall det lämnas en skriftlig analys och kommentar till resultatets uppkomst. Eventuella över eller underskott överförs inte till nästkommande år.

Löpande ekonomisk rapportering

Utöver de tertialvisa uppföljningarna ska respektive nämnd upprätta budgetuppföljningar (inkl. årsprognos) per den 28 februari och den 31 oktober. Varje nämnd ska i samband med behandling av budgetuppföljning ta aktiva beslut utifrån resultat och prognos. Det räcker alltså inte att lägga uppföljningen till handlingarna.

Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning skall ske både i delårsrapport och årsredovisning. Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen utvärderar uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Kommunstyrelsen skall även göra en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Kommungemensamma direktiv

Ur dokument "Handbok för intern styrning och kontroll" (senast reviderad 2020-02-04), Reglemente för intern kontroll (senast reviderad 2019-06-17).

Intern kontroll

Den interna kontrollen avser åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Nämnderna ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet. Väsentlighet- och riskanalysen är det första steget i processen och lägger grunden till hur väl arbetet med internkontroll fungerar. Den tas fram av förvaltningen och skall dokumenteras och sparas. I årshjulet för intern kontroll är januari och februari avsatta för detta.

Rapportering av intern kontroll ska till nämnd ske två gånger per år: i samband med tertial 2 samt i samband med årsbokslut i mars. Redovisningen skall ske som beslutsärende till nämnd och därmed diarieföras. Nämnden ska i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsen - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +3,7 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021.

Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Mål- och resursplan 2021 för kommunstyrelsen finns och antogs av styrelsen 2021-01-12 § 20
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i antagen mål- och resursplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har beslutat om sex prioriterade mål/målområden för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Styrelsens verksamhetsmål och önskvärda effekter specificeras i mål- och resursplanen. De specificeras också med mätmetod. Mätning och uppföljning av fullmäktiges finansiella mål omnämns i styrelsens verksamhetsplan.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vid beslut om verksamhetsplan 2021-01-12 § 20 fastslås att kommunstyrelsens mål- och resursplan följs upp minst tre gånger under 2021, i tertialrapporterna per april, augusti och december. I övrigt följer de kungemensamma direktiv, se sida 8.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelsen vid tertial 1 och 2 bedöms vara generellt god, eller på god väg. Ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse för verksamhetsmålen i samtliga tertialrapporter.

Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Prioriterade åtgärder för att nå ett mer tillfredsställande resultat presenteras.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid tertial 1 och 2 prognostiserar styrelsen en positiv avvikelse vid helårsrapport, varför man inte vidtar några åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Uppföljningen av kommunstyrelsens målområden visar att fem av sex uppsatta mål uppfylls, vi noterar att 3 av 5 bedöms uppfyllda med varning (nivå 4). Ett av målen bedöms delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen redovisar i årsredovisningen en positiv avvikelse mot årets budget om 3,7 mnkr.

Kommunstyrelsen - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Dokumenterad riskanalys för 2021 finns för kommunstyrelsens verksamheter. Riskanalyserna återfinns som beslutsunderlag vid beslut om internkontrollplan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>reglemente för intern kontroll</i> (beslutad av fullmäktige 2019-06-17) fastslås att en internkontrollplan ska upprättas vilket också har gjorts.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade om internkontrollplan för 2021 vid sammanträde 2021-06-01 §119.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Styrelsens internkontrollplan omfattar risker av olika slag, totalt fyra.
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	I samband med beslutet om internkontrollplan fastställs direktiv om rapportering. Uppföljning av kontrollplan sker två gånger per år; i samband med tertialredovisning 2 samt i samband med årsbokslut i mars. Detta är enligt de kommungemensamma direktiven på sidan 9.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv i samband med tertialrapport 2. <i>Vid tidpunkt för rapportering av den grundläggande granskningen har rapporten om uppföljning av den interna kontrollen inte behandlats av styrelsen.</i>

Kommunstyrelsen - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I samband med tertial 2 rapporteras samtliga kontrollpunkter vilka samtliga visar behov av förbättringsåtgärder. Förslag på åtgärder ges till samtliga kontrollpunkter och ska åtgärdas snarast. <i>Vid tidpunkt för rapportering av den grundläggande granskningen har rapporten om uppföljning av den interna kontrollen inte behandlats av styrelsen.</i>
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Styrelsen godkänner <i>delårsrapportering internkontroll 2021</i> och ger sektor kommunledning i uppdrag att åtgärda de avvikelser som upptäckts.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	-	Enligt direktiv ska styrelsen i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. Vid tidpunkt för rapportering av den grundläggande granskningen har rapporten om uppföljning av den interna kontrollen inte behandlats av styrelsen. Därför kan vi ej göra en bedömning av denna fråga.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Vi noterar att verksamhetsmålen är uppfyllda men med varning.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +18,1 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Några utvecklingsområden har identifierats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden upprättar en riskanalys i samband med upprättandet av en internkontrollplan, detta i enlighet med Lilla Edets *Handbok för styrning och kontroll*.
- Säkerställ att nämnden upprättar målvärden för verksamhetsmålen för att öka mätbarheten.

Bildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Mål- och resursplan 2021 för nämnden finns och antogs av nämnden 2021-01-26 § 15
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i antagen mål- och resursplan som antogs av nämnden 2021-01-26 § 15
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat om tre prioriterade mål/målområden för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Nämndens verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod. Önskade effekter presenteras, ur vilka mätmetod för vissa kan skönjas. Målvärden samt ingångslägen saknas för samtliga mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 8.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse för verksamhetsmålen i samtliga tertialrapporter.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Måluppfyllelsen vid tertial 1 och 2 bedöms vara generellt god, eller på god väg. Prioriterade åtgärder för att nå ett mer tillfredsställande resultat presenteras.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	På helår prognostiseras nämndens avvikelse mot budget att uppgå till ett överskott på 1,6 mnkr. Nämndens intäkter för 2021 helår prognostiseras att vara i balans med budget varför man inte vidtar några åtgärder.

Bildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsredovisningen för 2021 bedöms samtliga tre mål uppfyllda med varning (nivå 4).
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I den kommunövergripande årsredovisning redovisar nämnden en positiv avvikelse mot årets budget om 18,1 mnkr.

Bildningsnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Vi har i granskningen ej tagit del av någon riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Dokumenterad riskanalys återfinns ej i intern kontrollplan, tjänsteskrivelse vid beslut eller i övriga erhållna dokument.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I <i>Handbok för intern styrning och kontroll</i> , fastslås att en riskanalys ska genomföras inför upprättandet av internkontrollplanen. Med anledning av att ingen riskanalys genomförts har internkontrollplanen ej upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan 2021 upprättades vid sammanträde 2021-04-20 § 47
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar risker av olika slag, totalt fyra.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 9.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning vid tertiäl 2 godkändes av nämnd 2021-10-05 §86. Uppföljning vid årsbokslutet godkändes av nämnd 2022-03-01 §13.

Bildningsnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I uppföljningen vid tertial 2 redovisas resultat och analys. Måluppfyllelsen på 2 av 3 riskområden i internkontrollplanen anses uppfyllda. Ett anses pågående. Uppföljningen vid bokslut redovisas resultat och analys. Samtliga punkter anses uppfyllda.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I uppföljningen från tertial 2 beskrivs att det ej finns någon oro för den risk som är delvis uppfylld. Vid bokslutet bedöms denna grön.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Reglemente för intern kontroll</i> beslutad av kommunfullmäktige 2019-06-17, står att nämnden i samband med årsredovisningens upprättande ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till styrelsen. Nämnden godkänner uppföljning av internkontroll 2021 vid sammanträde 2022-03-01 §13. Beslutet expedieras vidare till styrelsen.

Socialnämnden

Socialnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: -1,4 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på mindre än 1%.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Några utvecklingsområden har identifierats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden upprättar målvärden för verksamhetsmålen för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att nämndens vidtagna åtgärder är tillräckliga för att nå verksamhetsmålen.
- Säkerställ att nämndens vidtagna åtgärder är tillräckliga för att nå budget i balans.

Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Mål- och resursplan för nämnden finns och antogs av nämnden vid sammanträde 2021-01-27 § 26
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i antagen mål- och resursplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Socialnämnden har beslutat om tre prioriterade mål/målområden för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Styrelsens verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod. Önskade effekter presenteras, ur vilka mätmetod för vissa kan skönjas. Målvärden samt ingångslägen saknas för samtliga mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 8.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomiskt resultat samt måluppfyllelse för verksamhetsmålen i samtliga tertialrapporter.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Åtgärder för verksamhetsmålen beskrivs kortfattat i tertialrapporter. T.ex. <i>”Utveckla och arbeta med träffpunktsverksamheterna.”</i>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt resultat är negativt vid tertial 1 var förklaring för detta ges och prognosen anses vara i balans. Ekonomiskt resultat positivt vid tertial 2.

Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisning 2021 bedöms två av nämndens prioriterade mål som delvis uppfyllda och ett som helt uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I årsredovisning för 2021 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget om ca 1,4 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på mindre än 1%.

Socialnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Dokumenterad riskanalys återfinns i tjänsteskrivelse daterad 2021-03-23 och används som beslutsunderlag till den interna kontrollplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>reglemente intern kontroll (Beslutad av fullmäktige 2019-06-17)</i> fastslås att en internkontrollplan ska upprättas och detta har gjorts enligt direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Intern kontrollplan 2021 antogs av nämnden 2021-04-21 § 68.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan innehåller risker av olika slag, totalt åtta.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 9.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Återrapportering av den interna kontrollen sker vid tertialrapport 2 samt vid bokslut.

Socialnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Tydlig rapportering och tillvägagångssätt vid utvärdering av resultat presenteras.</p> <p>Resultat och analys av detta sker vid nämndens uppföljning både vid tertial 2 samt vid bokslut. Av rapporteringen vid bokslut är det svårt att bedöma huruvida nämnden anser kontrollerna uppfyllda, men åtgärder redovisas för de punkter som uppvisar avvikelser.</p>
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Vid sammanträde 2021-10-06 § 137 väljer nämnden att godkänna Internkontrollrapport tertial 2 2021. Åtgärder presenteras i rapporten som utgör beslutsunderlag. Vid sammanträde 2022-03-02 §18 väljer nämnden att godkänna återrapporteringen för bokslutet. Åtgärder för avvikande punkter presenteras i rapporten som utgör beslutsunderlag.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I <i>Reglemente för intern kontroll</i> beslutad av kommunfullmäktige 2019-06-17, står att nämnden i samband med årsredovisningens upprättande ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till styrelsen.</p> <p>Nämnden godkänner uppföljning av internkontroll 2021 vid sammanträde 2022-03-02 §18. Beslutet expedieras vidare till styrelsen.</p>

Samhällsnämnden

Samhällsnämnden - Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +0,2 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Några utvecklingsområden har identifierats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämnden upprättar målvärden för verksamhetsmålen för att öka mätbarheten.
- Säkerställ att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen, samt att dessa är tillräckliga.
- Säkerställ att nämnden upprättar en riskanalys i samband med upprättandet av en internkontrollplan, detta i enlighet med Lilla Edets *Handbok för styrning och kontroll*.
- Säkerställ att nämnden rapporterar arbetet med intern kontroll i enlighet med givna direktiv.

Samhällsnämnden - Granskningsiakttagelser, s 1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Mål- och resursplan för nämnden finns och antogs av nämnd vid sammanträde 2021-01-28 § 26.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i antagen mål- och resursplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat om fyra prioriterade mål för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Styrelsens verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod. Önskade effekter presenteras, ur vilka mätmetod för vissa kan skönjas. Målvärden samt ingångslägen saknas för samtliga mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 8.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för nämndens verksamhetsmål presenteras i samtliga tertialrapporter, likväl som ekonomiskt resultat.

Samhällsnämnden - Granskningsiakttagelser, s 2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Åtgärder för vissa av verksamhetsmålen beskrivs i samtliga tertialrapporter vilka godkänns av nämnd. På grund av tids- och resursbrist har åtgärder på vissa punkter inte kunnat tas fram.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Positivt resultat i tertial 1 men nämnden prognostiserar en negativ avvikelse. I tertialrapport 1 anges att åtgärder är tagna och planerade för att försöka minska underskottet för helåret men det tar lång tid att få effekt. Detta är inget vi kan se tydliga tecken på i nämndens protokoll. Prognosen för helåret är i stort en budget i balans.</p> <p>Vid tertial 2 redovisas ett positivt resultat men man prognostiserar fortfarande ett negativt resultat på 0,8 Mnkr vid helårsrapport trots vidtagna åtgärder. Åtgärder är tagna och planerade för att försöka minska underskottet för helåret men det prognostiserade underskottet tros inte kunna hämtas hem under innevarande år.</p> <p>I årsredovisningen för 2021 redovisas en positiv avvikelse mot budget om 0,2 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen för 2021 bedöms två mål delvis uppfyllda. Dessa mål har delbedömningar vilket sammantaget blir delvis måluppfyllnad. Två av målen bedöms uppfyllda med risk.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen för 2021 redovisas en positiv avvikelse mot budget om 0,2 mnkr.

Samhällsnämnden - Intern kontroll, s 1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Vi har i granskningen ej tagit del av någon riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Dokumenterad riskanalys återfinns ej i intern kontrollplan, tjänsteskrivelse vid beslut eller i övriga erhållna dokument.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I <i>Handbok för intern styrning och kontroll</i> samt i <i>Reglemente för intern kontroll</i> , fastslås att en riskanalys ska genomföras inför upprättandet av internkontrollplanen. Med anledning av att ingen riskanalys genomförts har internkontrollplanen ej upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog en intern kontrollplan vid sammanträde 2021-05-27 § 105
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan innehåller risker av olika slag, totalt sju.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Gul	Kommungemensamma direktiv, se sida 9.

Samhällsnämnden - Intern kontroll, s 2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	<p>Som en följd av organisationsförändringar inom förvaltningen så antogs planen senare på året än vad som är tänkt. Detta har gjort att sektorn ännu inte mäktat med att hinna utföra några av de kontroller som framgår av internkontrollplanen. Samtliga kontrollmoment ska genomföras före kommande årsskifte, liksom åtgärder som en följd av eventuella brister som framkommer i kontrollen. Resultatet kommer att redovisas i samband med årsredovisningen. Se protokoll från sammanträde 2021-10-07 §169.</p> <p>I samband med bokslut, 2022-03-03 §23, redovisas resultatet av kontrollpunkterna samt analys av dessa.</p>
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I samband med bokslut redovisas resultatet av kontrollpunkterna samt analys av dessa. Avvikelser noteras på 5 av 7 kontrollpunkter.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	På de kontrollpunkter som uppvisat avvikelser i återrapporteringen vid bokslut har åtgärder, eller förslag på dessa, redovisats. I de fall som åtgärder redan vidtagits rapporteras även dessa.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I <i>Reglemente för intern kontroll</i> beslutad av kommunfullmäktige 2019-06-17, står att nämnden i samband med årsredovisningens upprättande ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till styrelsen.</p> <p>Nämnden godkänner uppföljning av internkontroll 2021 vid sammanträde 2022-03-03 §23. Beslutet expedieras vidare till styrelsen.</p>

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	BIN	SON	SAN
12. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Röd	Grön	Röd
13. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Röd	Grön	Röd
14. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Röd	Grön	Röd
15. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön
16. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Grön
17. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Gul	Gul	Gul
18. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	Grön	Grön	Gul
19. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön
20. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön	Grön	Grön
21. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	-	Grön	Grön	Grön

2022-03-23

Fredrik Carlsson, Uppdragsledare

Petra Ribba, Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lilla Edets kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-12-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.