

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Enköpings kommun  
April 2024

**Kristian Damlin**  
Amanda Guerra



# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	7
Kommunstyrelsen	9
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	14
Socialnämnden	18
Vård- och omsorgsnämnden	22
Upplevelsenämnden	28
Tekniska nämnden	32
Miljö- och byggnadsnämnden	36
Valnämnden	40
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	43
Bilaga: Gemensam överförmyndarnämnd	45

# Sammanfattning

# ***Sammanfattande revisionell bedömning***

Granskningsområde	KS	UAN	SN	VON	UPN	TN	MBN	VN
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Grön	Grå	Gul	Gul	Grå	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Grön	Röd	Grön	Röd	Gul	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

# ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå samtliga mål för god ekonomisk hushållning.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, tekniska nämnden, socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.

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

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

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till vård- och omsorgsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden:

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

# Budgetprognoser och utfall under 2023

Nämnd	Tertrialrapport per april, avvikelse prognos mot budget (mnkr)	Delårsrapport per augusti, avvikelse prognos mot budget (mnkr)	Ekonomisk rapport oktober, avvikelse prognos mot budget (mnkr)	Årsbokslut, avvikelse prognos mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	27,4	22,6	20,1	5,9
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	- 37,4	- 25,2	-25,0	- 20,1
Socialnämnden	1,4	3,5	13,0	15,3
Vård- och omsorgsnämnden	-28,5	- 54,8	-54,7	- 40,8
Upplevelsenämnden	2,3	2,1	3,0	0,9
Tekniska nämnden	-3,7	3,4	4,5	-18,4
Miljö- och byggnadsnämnden	-1,6	-0,9	-1,4	-0,7
Valnämnden	0,0	0,0	- 0,1	- 0,1

# 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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt grå (ej tillämplig).



# Kommunstyrelsen

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 5,9 MSEK. Kommunen uppnår även det budgeterade resultatet för året samt även balanskrav resultatet för år 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå samtliga mål för god ekonomisk hushållning.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2019-10-22 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Styrelsen antog 2023-02-14 § 23 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för kommunstyrelsens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I styrelsens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för styrelsen utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns 11 mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I styrelsens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I kommunstyrelsens tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2023 framgår att 10 mål är på rätt väg och 5 mål är delvis på rätt väg. Av Enköpings kommuns tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2023 framgår att 14 mål är på rätt väg och 6 delvis på rätt väg. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Kommunstyrelsen har i tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat en budget i balans.  Kommunstyrelsen beslutade 2023-05-29 § 122 i samband med rapportering av kommunens tertialrapport per april och inom ramen för sin uppsiktsplikt att samtliga nämnder med underskott skall till kommunstyrelsen beskriva de åtgärder som genomförts eller kommer att genomföras för att nå budget i balans. 2023-06-20 § 173 beslutade kommunstyrelsen att återremittera ärendet på grund av bristfälligt och sent inkommet beslutsunderlag samt kalla berörda förvaltningschefer och nämndsordföranden för att lämna återkoppling om de åtgärder som har genomförts eller kommer genomföras för att nå budget i balans. Vid helåret redovisar fem nämnder underskott i förhållande till budget. Åtgärderna har således inte varit helt tillräckliga.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Styrelsen bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 10 mål är på rätt väg, 4 mål är delvis på rätt väg och ett mål är ej på rätt väg.</p> <p>Vid helåret redovisar nämnderna delvis måluppfyllelse. Det finns brister i nämndernas uppföljning av måluppfyllelsen där flera mål saknar bedömning.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 5,9 mnkr för verksamhetsåret 2023.</p> <p>Kommunen uppnår det budgeterade resultatet för året samt även balanskravsresultatet för år 2023.</p> <p>Vid helåret redovisar utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden samt tekniska nämnden underskott i förhållande till budget.</p>

Utbildnings- och  
arbetsmarknadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 20,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.
- 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 sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10 § 74 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2022-12-14 § 192 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns nio mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober och i månadsrapporter.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	I nämndens tertialrapport per april och delårsrapport per augusti framgår att 5 mål är på rätt väg, 3 mål är delvis på rätt väg och 2 mål är ej på rätt väg. 3 mål följs upp vid helår. Analys av måluppfyllelse görs för varje mål men det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse. Det framgår inte heller av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av tertialrapport och delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat ett underskott i förhållande till budget. I tertialrapport och delårsrapport framgår åtgärder för budget i balans. Nämnden beslutade 2023-05-17 § 89 om besparingsåtgärder i syfte att minska underskottet. Vidare fick förvaltningen i uppdrag att föreslå ytterligare besparingar för att minska underskottet. 2023-06-13 § 117 redovisades dessa åtgärder för nämnden. Nämnden valde att inte fatta några beslut om åtgärder då dessa hade liten/ingen effekt på ekonomin. 2023-09-20 § 148 beslutade nämnden i samband med rapportering av delårsrapport per augusti 2023 om att begära tillskott av kommunstyrelsen och av kommunfullmäktige. Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vilket indikerar att vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 5 mål är på rätt väg, 3 mål är delvis på rätt väg och 2 mål är ej på rätt väg. 3 mål saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -20,1 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grå	<i>Uppföljning saknar bedömning av mål som fastställts i årsplan 2023. Vi kan därför inte bedöma om nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.</i>
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +15,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10 § 74 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2023-02-16 § 36 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns fyra mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober och i månadsrapporter.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport per augusti 2023 framgår att 7 mål är på rätt väg och ett mål är delvis på rätt väg. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga månadsrapporter, tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat ett överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 3 mål är på rätt väg och ett mål är delvis på rätt väg. 4 mål saknar bedömning. Vi kan därför inte avgöra huruvida nämnden uppnår fastställda mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 15,3 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Vård- och omsorgsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grå	<i>Uppföljning saknar bedömning av alla mål som fastställts i årsplan 2023. Vi kan därför inte bedöma om nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.</i>
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 40,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10 § 74 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2023-02-15 § 26 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns sex mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober och i månadsrapporter.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>I nämndens tertialrapport per april framgår att 7 verksamhetsmål är delvis på rätt väg och ett mål är ej på rätt väg. 2 mål bedöms endast vid helår. Analys av måluppfyllelse görs för varje mål men det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse. Det framgår inte heller av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av tertialrapport och delårsrapport.</p> <p>I delårsrapport per augusti görs ingen bedömning av de 10 mål som fastställts av nämnden i årsplanen. Vi kan därför inte avgöra huruvida åtgärder har krävts.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden har i samtliga månadsrapporter, tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat ett underskott i förhållande till budget. I tertialrapport och delårsrapport framgår åtgärder för budget i balans. Vidare har följande beslut fattats av nämnden under året:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2023-05-24 § 69 får förvaltningen i samband med rapportering av tertialrapport per april 2023 i uppdrag att ta fram en tjänsteskrivelse med begäran om utökad budgetram för 2023.</li> <li>• 2023-06-14 § 85 beslutar nämnden om en redovisning av åtgärder för en budget i balans till kommunstyrelsen.</li> <li>• 2023-11-22 § 142 beslutar nämnden i samband med rapportering av ekonomisk rapport per oktober att begära ett tillskott av kommunfullmäktige.</li> <li>• 2023-12-13 § 157 beslutar nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att ta fram förslag på åtgärder för att få en budget i balans.</li> <li>• 2024-01-17 § 4 beslutar nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att arbeta vidare med samtliga förslag till åtgärder.</li> </ul> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämnden lagt ut 24 mnkr på verksamheterna mer i kostnader än vad nämnden hade i sin budgetram. Nämnden utreder varför de inte uppmärksammade detta i arbetet med tertialrapporten per april 2023.</p> <p>Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget. Vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 2 mål är på rätt väg. 8 mål saknar bedömning. Vi kan därför inte avgöra huruvida nämnden uppnår fastställda mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -40,8 mnkr för verksamhetsåret 2023.

# Upplevelsenämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10 § 74 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2023-02-16 § 14 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns nio mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens tertialrapport per april bedöms samtliga mål vara på rätt väg. I delårsrapport per augusti 2023 framgår att 8 mål är på rätt väg och ett är delvis på rätt väg. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga månadsrapporter, tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat ett överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 7 mål är på rätt väg, 1 mål är delvis på rätt väg och 2 mål är ej på rätt väg. 2 mål saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 0,9 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Tekniska nämnden



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 18,4 MSEK. Verksamheten för Vatten och avlopp (VA) uppvisar en negativ budgetavvikelse om -16,0 MSEK.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.
- 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 sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10 § 74 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2023-02-16 § 14 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns 13 mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober och i månadsrapporter.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	I nämndens tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2023 framgår att 5 mål är på rätt väg, 6 mål är delvis på rätt väg och ett mål är på fel väg. 4 mål saknar bedömning.  Analys av måluppfyllelse görs för varje mål men det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse. Det framgår inte heller av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av tertialrapport och delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i tertialrapport per april och i 3 av 5 månadsrapporter prognostiserat ett underskott i förhållande till budget. I delårsrapport per augusti prognostiseras däremot ett överskott i förhållande till budget. I tertialrapport och delårsrapport framgår åtgärder för budget i balans.  Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vilket indikerar att vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2023 att 9 mål är på rätt väg, 4 mål är delvis på rätt väg och 1 mål är ej på rätt väg. Ett mål saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet uppvisar en negativ budgetavvikelse om -18,4 mnkr för verksamhetsåret 2023. Underskottet är framförallt kopplat till kostnadsökningar på grund av inflation och engångskostnader för nedskrivning av fastigheter om 10,1 miljoner kronor. Verksamheten för Vatten och avlopp (VA) uppvisar en negativ budgetavvikelse om -16,0 mnkr. Anledningen till avvikelserna är rådande inflation och räntehöjningar.

Miljö- och byggnadsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 4c, 5a	Grå	Uppföljning saknar bedömning av mål som fastställts i årsplan 2023. Vi kan därför inte bedöma om nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 4d, 5b	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 0,7 MSEK
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad årsplan.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-10-09 § 210 fastställt en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023.  Nämnden antog 2023-02-09 § 31 en separat årsplan för 2023. Årsplanen är en nedbrytning av den långsiktiga planen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Årsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Totalt finns fyra mål för verksamheten 2023. Fyra medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Enköpings kommuns styrmodell</i> (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomi ska ske vid minst fyra tillfällen per år, för perioderna jan-mars/april, jan-aug, jan-okt och för helåret.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och verksamhetsberättelse. Följsamhet av budget följs även upp i ekonomisk rapport per oktober.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens tertialrapport per april och delårsrapport per augusti framgår att 6 mål är på rätt väg. 2 mål saknar bedömning. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat underskott i förhållande till budget. I tertialrapport och delårsrapport framgår åtgärder för budget i balans. Vidare har nämnden den 2023-06-15 § 124 beslutat om åtgärder för en budget i balans, bland annat att begära ett tillägg om 0,7 mnkr i ändringsbudget 2023. 2023-08-24 § 146 beslutar nämnden om att fastställa ändringsbudgeten 2023.  Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vilket indikerar att vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	I verksamhetsberättelse för 2023 saknar samtliga mål bedömning. Vi kan därför inte avgöra huruvida nämnden uppnår fastställda mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -0,7 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Valnämnden



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

# Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft totalt fyra sammanträden under året.
- Årsplan och budget antogs av nämnden 2023-02-07 § 4. Budget uppgår till -0,3 mnkr.
- Nämnden har ett verksamhetsmål formulerat utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Inga mätbara indikatorer finns för uppföljning av målet.
- Måluppfyllelse och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.
- I tertialrapport per april och delårsrapport per augusti framgår att nämndens verksamhetsmål är på rätt väg.
- Nämnden har i tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och ekonomisk rapport per oktober prognostiserat en budget i balans.
- Vid årsbokslut är nämndens verksamhetsmål på rätt väg.
- Nämnden redovisar ett budgetunderskott om -0,1 mnkr vid årsbokslut. Det beror på högre kostnader kopplat till löner och arvoden, men främst beror det på kostnader för 2022 som bokförts på 2023. För att minska underskottet har inköp begränsats under 2023.

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

# Bilaga

## Överförmyndarnämnden

Gemensam för Uppsala (värdkommun), Tierp,  
Östhammar, Knivsta, Älvkarleby, Heby, Enköping  
och Håbo

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

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 43 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-02-13 § 43 antar nämnden verksamhetsplan och budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2023 finns åtgärder och uppdrag för nämnden inom samtliga kommunfullmäktiges fyra beslutade fokusmål. Nämnden har även fem nämndmål med tillhörande åtgärder.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges fokusmål anger att nämnden ska verka för att säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Budget i balans är även att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För samtliga fokusmål anges åtgärder, uppdrag och förväntad effekt av vidtagna åtgärder. För två av fokusmålen specificeras indikatorer kopplade till målutvärdering. För övriga fokusmål saknas uppföljningsbara indikatorer för målutvärdering angivna i verksamhetsplanen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljningsplan bilagd antagen verksamhetsplan anger att nämnden ska bedöma i vilken mån den bidragit till att förverkliga kommunfullmäktiges inriktningsmål, kommunfullmäktiges uppdrag och nämndens egna mål vid varje delårsuppföljning och vid årsbokslutet. Nämnden ska följa upp sitt ekonomiska läge kontinuerligt under året och redovisa ett periodiserat resultat månadsvis.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomin sker genom månadsvisa informationsärenden vid vilka resultat mot periodiserad budget redovisas. Delårsuppföljning per augusti samt verksamhetsuppföljning/bokslut utvärderar måluppfyllnad samt innehåller fördjupad ekonomisk rapportering.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsuppföljningen per augusti bedöms ett mål i hög grad vara uppfyllt och tre mål som delvis uppfyllda. Måluppfyllelsen har ökat utifrån årsredovisningen vilket tyder på att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsbokslutet per augusti är helårsprognosen ett överskott om 0,6 mnkr, behov av ytterligare åtgärder bedöms därför inte finnas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Verksamhetsuppföljningen beslutades 2024-02-12 § 49. Verksamhetsuppföljningen tar upp de fyra fokusmål som tidigare beslutats om. Nämnden har uppfyllt tre av dessa helt och ett i hög grad. Målet som uppfylls i hög grad kunde inte uppfyllas helt eftersom målet var att samtliga årsräkningar skulle vara granskade den 1 september 2023. Förvaltningen nådde målet till 96 procent.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden beslutar om bokslut 2024-02-12- § 50. Resultatet per december är ett överskott om 0,8 mnkr som beror på lägre kostnader än budget för arvoden till övriga ställföreträdare. PO-pålägget är för högt budgeterat samt att det är procentuellt fler huvudmän som betalar arvodet själva. Kansliet har också haft lägre personalkostnader.



# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven för intern kontroll framgår att nämnderna ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. I nämndens internkontrollplan anges att riskanalys och prioritering av risker har genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskbeskrivning finns för respektive risk i internkontrollplanen. Vi har även tagit del av dokumenterad riskanalys för nämnden som genomfördes inför framtagande av internkontrollplanen 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Direktiven anger att det i internkontrollplanen tydligt ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras och hur rapporteringen ska ske. Nämndens plan bedöms överlag ha upprättats enligt gällande direktiv men kan utvecklas gällande när kontrollerna ska göras.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-05 § 226 antar nämnden internkontrollplan för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan omfattar kontrollområdena verksamhetskontroll, finansiell kontroll, efterlevnad av regler, rutiner och beslut samt oegentligheter, mutor och jäv.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av internkontrollplanen framgår tidpunkt för rapportering av respektive kontrollmoment. Rapportering ska ske kvartalsvis för några kontroller och i december för de övriga.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden tar del av uppföljning av internkontroll varje kvartal.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringen redovisas vilka kontrollmoment som genomförts under perioden, metod för genomförda kontroller och resultat.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I de rapporteringar med anmärkningar framgår det även hur anmärkningarna ska hanteras. Nämnden beslutar om avrapportering av internkontroll 2023 vid sammanträdet 2024-02-12 § 48. De flesta kontrollområdena är genomförda utan anmärkning. Av de områden där anmärkning förekommit handlar det om att rutinen inte följt alla punkter, själva besluten har inte varit felaktiga. Åtgärder har vidtagits.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av de kommundemensamma direktiven framgår att nämnden ska rapportera resultatet av uppföljning av intern kontroll i samband med årsbokslutet. Rapportering sker enligt direktiv.

2024-04-10

Kristian Damlin

---

*Uppdragsledare*

Amanda Guerra

---

*Projektledare*

pwc.se

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