

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Enköpings kommun

April 2025

Kristian Damlin, projektledare och cert. kommunal revisor
Amanda Guerra, projektmedarbetare och revisionskonsult
Cecilia Axelsson, projektmedarbetare och cert. kommunal revisor



Innehållsförteckning

Sammanfattning	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Miljö- och byggnadsnämnden	16
Socialnämnden	22
Tekniska nämnden	28
Upplevelsenämnden	35
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	40
Vård- och omsorgsnämnden	45
Valnämnden	52
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	56

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelse	Gul	Gul	Gul
Miljö- och byggnadsnämnden	Gul	Grå	Röd
Socialnämnden	Gul	Gul	Grön
Tekniska nämnden	Gul	Gul	Gul
Upplevelsenämnden	Gul	Grön	Grön
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	Gul	Gul	Grön
Vård- och omsorgsnämnden	Gul	Gul	Röd
Valnämnden	Grön	Gul	Grön

Budgetprognoser och utfall under 2024

Nämnd	Tertialrapport 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 mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	0,0	-0,3	2,8	5,4
Miljö- och byggnadsnämnden	-1,0	-2,3	-2,5	-2,3
Socialnämnden	1,5	5,0	15,0	16,8
Tekniska nämnden (skattefinansierad)	1,0	-3,1	-1,7	-5,0
Upplevelsenämnden	0,5	0,0	1,2	0,2
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	3,6	4,1	12,0	9,5
Vård- och omsorgsnämnden	-51,0	-51,2	-40,0	-43,6
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	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 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).

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfråga i avsnitt 1-4</i>	Gul	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen, se lämnade rekommendationer på nästa sida.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen redovisar överlag delvis god måluppfyllelse för år 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet. Utvecklingen av 53 av 88 nyckeltal bedöms ha förbättrats, 26 nyckeltal bedöms ha försämrats, 5 nyckeltal bedöms som oförändrade. Resterande 4 nyckeltal saknar bedömning. Det ger en sammantagen förbättring på 60%.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. Kommunresultat: +52,9 mnkr. Delvis måluppfyllelse för kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Sammanfattning, forts

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- I styrelsens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas uppföljning av utvecklingsmålen utifrån ett antal nyckeltal. Vi ser det vara väsentligt att styrelsen beslutar om indikatorer/nyckeltal med tillhörande målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra styrelsens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida styrelsen och kommunen uppnår fastställda utvecklingsmål respektive kommunövergripande mål för innevarande år.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.
- Kommunstyrelsen behöver utifrån sin uppsiktsplikt vara mer aktiv och vidta åtgärder för att kommunstyrelsen och nämnderna ska nå en ökad måluppfyllelse för verksamheten och för ekonomin samt säkerställa att vidtagna åtgärder ger effekter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen har 2024-02-27 § 270 fastställt nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026. Styrelsen har beslutat om förslag om en långsiktig plan som sträcker sig från 2024-2027 och som gäller hela kommunen. Denna plan har fastställts av kommunfullmäktige 2023-10-17 § 237
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Styrelsens nämndplan innehåller budget för kommunstyrelsens verksamheter. Styrelsen har 2024-05-07 § 101 fastställt en ändringsbudget för 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I den långsiktiga planen finns en kommunövergripande målbild och tre kommunövergripande mål. I nämndplanen finns även tre grunduppdrag för styrelsen samt fyra utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att anse som ekonomiskt mål. Styrelsen har även beslutat om förslag till finansiella mål i kommunfullmäktiges långsiktiga plan som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I kommunstyrelsens nämndplan finns nyckeltal till de kommunövergripande målen samt för grunduppdragen, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Granskningen noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. De kommunövergripande målen följs upp genom aktiviteter och tillhörande nämndmål. Kommunstyrelsens budget samt finansiella mål för god ekonomisk hushållning betraktas som uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul	<p>Måluppfyllelse för verksamheten följs i viss mån upp i samband med delårsrapport per augusti. I kommunstyrelsens delårsrapport redovisas hur styrelsen har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare görs en bedömning av måluppfyllelsen av utvecklingsmålen för grunduppdraget vid delåret. Av redovisningen framgår att samtliga fyra utvecklingsmål har förbättrats. Vi noterar däremot att styrelsen inte gör någon bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret. Vi noterar även att styrelsen inte följt upp verksamhetsmål i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för 2024 följs samtliga fyra utvecklingsmål upp. Till respektive utvecklingsmål lämnas en redovisning av ett antal nyckeltal med jämförelse med utfallet 2021-2023. Gransknigen noterar att det för utvecklingsmålet kring ekologiskt hållbarhetsarbete inte redovisas något utfall för nyckeltalen under åren 2023 och 2024.</p> <p>De kommunövergripande målen följs upp i den kommunövergripande delårsrapporten och årsredovisningen. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelsen fram till delåret. Vi noterar däremot att det inte görs någon bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret. Av årsredovisningen framgår att den kommunövergripande målbilden och de tre kommunövergripande målen har förbättrats. Till målbilden och målen lämnas en analys av måluppfyllelsen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober. Finansiella mål för god ekonomisk hushållning följs upp i den kommunövergripande delårsrapporten och årsredovisningen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I kommunstyrelsens delårsrapport per augusti framgår att samtliga utvecklingsmål för grunduppdraget har förbättrats från senaste mätningen. Vi noterar däremot att styrelsen inte gör någon bedömning/prognos för helåret, varvid vi inte kan bedöma om styrelsen behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse. Vi noterar att styrelsen inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti. I Enköpings kommuns delårsrapport framgår att både den övergripande målbilden och de tre kommunövergripande målen har förbättrats från senaste mätningen. Vi noterar däremot att styrelsen inte gör någon bedömning/prognos för helåret, varvid vi inte kan bedöma om styrelsen behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse. Vi noterar att kommunstyrelsen 2024-04-09 § 62 beslutade att investera i autonoma solcellsdrivna facilitetsbyggnader för att bidra till en måluppfyllnad inom kommunens mål om ökad hållbarhet. I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för år 2024 framgår att samtliga fyra utvecklingsmål har förbättrats, vilket motsvarar den bedömning som lämnades i delårsrapporten. Av Enköpings kommuns årsredovisning 2024 framgår att bedömning av god ekonomisk hushållning vilar på en samlad bedömning av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges målbild och kommunövergripande mål med tillhörande nyckeltal. Av årsredovisningen framgår att utvecklingen av 53 av 88 nyckeltal bedöms ha förbättrats, 26 nyckeltal bedöms ha försämrats, 5 nyckeltal bedöms som oförändrade. Resterande 4 nyckeltal saknar bedömning. Mot bakgrund av att ett flertal nyckeltal har förbättrats bedömer vi att styrelsen delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Kommunstyrelsen har i tertialrapport per april prognostiserat en budget i balans. I delårsrapport per augusti prognostiseras ett underskott om -0,3 mnkr. Underskottet består i huvudsak på extraordinära kostnader nämnden inte kan påverka, såsom slamdammar. I den ekonomiska rapporten per oktober prognostiserat däremot en positiv budgetavvikelse om +2,8 mnkr. Åtgärder för en budget i balans finns i respektive rapport.</p> <p>I den kommunövergripande delårsrapporten prognostiseras en negativ budgetavvikelse om 6 mnkr för helåret. Vad gäller de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ett av tre finansiella mål att uppnås och två mål kommer inte att uppnås för helår 2024, vilket indikerar att kommunen kommer att få svårt att uppnå god ekonomisk hushållning för 2024. Styrelsen har vidtagit följande åtgärder för en budget i balans:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2024-02-27 § 38: Styrelsen beslutar att anta ändringsbudget 2024 med anledning av effektiviseringar. Styrelsen beslutar även om att föreslå fullmäktige att ge kommunstyrelsen i uppdrag att samordna och följa upp återhållsamhet inom inköp under 2024. Styrelsen beslutar även om att ge kommundirektören i uppdrag att fortsatt utreda effektiviseringsförslagen upphandling och centralisering av funktionen nämndsekreterare/registrator/arkivarie under 2024. • 2024-04-09 § 67: Styrelsen beslutar att ställa en fråga till tekniska nämnden om orsaken till VA:s budgetunderskott 2024 och vilka åtgärder som planeras 2024-2027 för att återställa underskottet. • 2024-06-04 § 122: Styrelsen beslutar att uppdra till kommunledningsförvaltningen att återkomma till kommunstyrelsen med förslag på hantering av VA:s budgetunderskott i årets budget senast september 2024. • 2024-09-24 § 202: Styrelsen beslutar att anta ändringsbudget 2024 med anledning av nya antaganden/prognoser rörande intäkter och kostnader. • 2024-11-26 § 296: Styrelsen beslutar att fastställa ändringsbudget 2024 med anledning av kommunfullmäktiges beslut om en ökning av kommunstyrelsens budget med 1,7 mnkr. <p><i>Fortsättning nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p><i>Fortsättning föregående sida.</i></p> <p>Vi kan i styrelsens protokoll även se att kommundirektören informerat styrelsen om nämndernas åtgärder för en ekonomi i balans.</p> <p>Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 5,4 mnkr för helåret 2024.</p> <p>I Enköpings kommuns årsredovisning 2024 redovisar styrelsen och nämnderna ett totalt underskott om 18,2 mnkr för helåret. Kommunens redovisas resultat för helåret uppgår till +52,9 mnkr, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 32,8 mnkr. Balanskravsresultatet för 2024 uppgår till +35 mnkr. De finansiella mål för god ekonomisk hushållning för helåret 204 bedöms som delvis uppfyllda. Mot bakgrund av att de finansiella målen om god ekonomisk hushållning delvis uppnås bedömer vi att styrelsen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Styrelsen bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2024 att samtliga fyra utvecklingsmål har förbättrats.</p> <p>Av årsredovisningen för Enköpings kommun framgår att bedömning av god ekonomisk hushållning vilar på en samlad bedömning av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges målbild och kommunövergripande mål med tillhörande nyckeltal. Utvecklingen av 53 av 88 nyckeltal bedöms ha förbättrats, 26 nyckeltal bedöms ha försämrats, 5 nyckeltal bedöms som oförändrade. Resterande 4 nyckeltal saknar bedömning. Det ger en sammantagen förbättring på 60%.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Styrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 5,4 mnkr för verksamhetsåret 2024.</p> <p>Kommunen redovisar ett positivt resultat om 52,9 mnkr och det lagstadgade balanskravsresultatet för år 2024 är uppfyllt. De finansiella mål för god ekonomisk hushållning för helåret 204 bedöms som delvis uppfyllda. Årets resultat (exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar) uppgår till -1 % vilket innebär att målnivån för resultatet 2024 om 0,6 % inte uppnås.</p>

Miljö- och byggnadsnämnden

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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen, se lämnade rekommendationer nedan.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grå	Ingen bedömning av utvecklingen av uppställda utvecklingsmål lämnas i nämndens verksamhetsberättelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: - 2,3 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Sammanfattning, forts

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Konkretisera uppställda strategier och aktiviteter med nyckeltal och målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida nämnden uppnår fastställda utvecklingsmål för innevarande år.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.
- Tillse att uppföljning och bedömning av utvecklingen av uppställda utvecklingsmål sker i samband med upprättande av verksamhetsberättelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-08 § 4 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplanen innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 25,1 mnkr. Nämnden har 2024-05-16 § 86 fastställt en ändringsbudget för 2024. Ny budget uppgår till: 24,1 mnkr. Nämnden har 2024-11-14 §190 fastställt en ändringsbudget för 2024. Ny budget uppgår till: 24,2 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige. I nämndplanen finns även fyra grunduppdrag för nämnden samt fyra nämndspecifika utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett grunduppdrag vad gäller hållbar ekonomi samt utvecklingsmålet: <i>Nämnden prioriterar sina kärnverksamheter utifrån reglementet och tillgänglig budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns nyckeltal för grunduppdraget, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Vi noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (senast uppdaterad 2023-10-24 § 236) anges direktiv för rapportering. Av styrmodellen framgår att uppföljning av mål och ekonomiska 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?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare beskrivs hur nämnden arbetat med utvecklingsmålen för grunduppdraget. Vi noterar däremot att nämnden inte gör någon bedömning/prognos för helåret. Vidare noterar vi att nyckeltalen för grunduppdraget inte följs upp i delårsrapporten. Vi noterar även att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare beskrivs hur nämnden arbetat med utvecklingsmålen för grunduppdraget. Granskningen noterar att nyckeltalen för grunduppdraget redovisas med utfall för åren 2021-2023 men det lämnas inget utfall för 2024. För utvecklingsmålet kring hållbar arbetsgivare redovisas ett antal nyckeltal med utfall för åren 2021-2024. Granskningen noterar att det i verksamhetsberättelsen inte lämnas någon bedömning av utvecklingen av uppställda utvecklingsmål.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I tertialrapporten och delårsrapporten görs ingen bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret. Vi noterar att nämnden inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti. Vi kan därför inte bedöma om nämnden behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden har i samtliga uppföljningsrapporter prognostiserat ett budgetunderskott för helår 2024. I tertialrapport per april prognostiseras en negativ budgetavvikelse om -1,0 mnkr, i delårsrapporten per augusti -2,3 mnkr och i den ekonomiska uppföljningen per oktober -2,5 mnkr för helåret 2024. Åtgärder för en budget i balans finns i respektive rapport. Nämnden har vid sina sammanträden beslutat om följande åtgärder med bäring på ekonomin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2024-09-12 § 143 beslutat om att föreslå kommunfullmäktige att anta taxa/avgift för plan- och bygglagen för att ge nämnderna möjlighet att årligen justera avgifterna och bättre följa kostnadsutvecklingen. • 2024-11-14 §190 antagit ändringsbudget som innebär en ökning på 0,1 mnkr. <p>Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämnden redovisar ett underskott om 2,3 mnkr för året. I verksamhetsberättelsen redogörs för vidtagna åtgärder för en budget i balans, som bland annat har omfattat fokus på intäktbringande verksamheter samt återhållsamhet. Vi bedömer sammantaget att vidtagna åtgärder ej har varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Ingen bedömning av utvecklingen av uppställda utvecklingsmål lämnas i nämndens verksamhetsberättelse. Vi kan därför inte bedöma om nämnden nått uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -2,3 mnkr för verksamhetsåret 2024, vilket motsvarar 9,5 % av budgeten.

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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen, se lämnade rekommendationer på nästa sida.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. Utvecklingen av tre av fem utvecklingsmål har förbättrats med utvecklingen av övriga två utvecklingsmål är oförändrat.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: +16,8 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Sammanfattning, forts.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Konkretisera uppställda strategier och aktiviteter med nyckeltal och målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Tydliggör färgernas betydelse för bedömning av måluppfyllelse i nämndens delårsrapporter och verksamhetsberättelse.
- Säkerställ att det i delårsrapporten sker en uppföljning av nämndens fastställda utvecklingsmål med tillhörande prognos om huruvida nämnden uppnår fastställda utvecklingsmål.
- Säkerställ att fastställda nyckeltal för grunduppdraget följs upp i delårsrapporten.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-22 § 28 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplanen innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 281,6 mnkr. Nämnden har 2024-04-25 § 63 fastställt en ändringsbudget för 2024. Senast ändrad budget uppgår till 281,1 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige. I nämndplanen finns även tre grunduppdrag för nämnden samt fem nämndspecifika utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett grunduppdrag vad gäller ekonomin som innebär att ekonomiska medel används väl och att nämnden inte uppvisar underskott i relation till budget vid årets slut.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns fem nyckeltal för grunduppdraget samt de kommunövergripande målen, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Vi noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Däremot beskrivs inte hur nämnden har arbetet med utvecklingsmålen för grunduppdraget och vi noterar att ingen bedömning/prognos lämnas för helåret. Granskningen noterar även att ingen uppföljning görs av nyckeltalen för grunduppdraget. Vidare noterar vi att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. För varje övergripande mål lämnas även redovisning av ett nyckeltal med jämförelsetal för 2023. Vidare följs samtliga fem utvecklingsmål för grunduppdraget upp. Till varje utvecklingsmål lämnas en bedömning samt kortfattade kommentarer. Bedömning av måluppfyllelsen lämnas med färger men granskningen noterar att färgernas betydelse inte har tydliggjorts. Av kommunens årsredovisning 2024 framgår däremot att bedömningen av respektive kommunövergripande mål görs utifrån en tregradig skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat. Underlag till bedömningen av respektive utvecklingsmål består av redovisning av ett nyckeltal där utfall för ett eller flera tidigare år samt trendriktningen lämnas.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober. Nämnden rapporterar även månadsvis i form av månadsrapporter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I tertialrapporten och delårsrapporten görs ingen uppföljning av måluppfyllelsen för helåret. Vi noterar att nämnden inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti. Vi kan därför inte bedöma om nämnden behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga uppföljningsrapporter prognostiserat ett budgetöverskott för helåret. I tertialrapport per april prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 1,5 mnkr. I delårsrapporten per augusti prognostiseras ett budgetöverskott om 5 mnkr och i den ekonomiska rapporten per oktober prognostiseras ett överskott om 15 mnkr för helåret 2024. Den positiva avvikelsen beror på lägre volymer för extern vård. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämnden redovisar ett överskott om 16,8 mnkr för året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2024 att utvecklingen av tre av fem utvecklingsmål har förbättrats och två utvecklingsmål är oförändrat.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 16,8 mnkr för verksamhetsåret 2024.

Tekniska nämnden

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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar en delvis god måluppfyllelse för år 2024. Utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål är oförändrat.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget skattefinansierad verksamhet: -5,0 mnkr. Resultat mot driftbudget taxefinansierad VA-verksamhet: +10,4 mnkr. Nämnden har delvis bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Konkretisera uppställda grunduppdrag med nyckeltal och målvärden för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Säkerställ att utvecklingsmålet för grunduppdraget samt nyckeltalen kopplat till de kommunövergripande målen följs upp i delårsrapporten.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida nämnden uppnår nämndspecifika mål för verksamheten för innevarande år.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten och ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-15 § 7 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplanen innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 168,5 mnkr. Nämnden har 2024-11-21 § 151 fastställt en ändringsbudget för 2024 med plan 2025-2026. Ny budget uppgår till: 166,2 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige. Till de övergripande målen finns fyra nämndspecifika mål. Vidare finns 17 grunduppdrag för nämnden samt ett nämndspecifikt utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett grunduppdrag vad gäller driftbudget i balans som innebär att utfallet ska vara mindre än eller lika med driftbudget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns det fyra nyckeltal fastställda till de kommunövergripande målen, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till grunduppdragen eller utvecklingsmålet. Utvecklingsmålet har istället en tillhörande strategi för att nå målen. Vi noterar däremot att strategin inte är uppföljningsbar. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare beskrivs hur nämnden arbetat med de fyra nämndspecifika målen. Vi noterar att nämnden inte gör någon bedömning/prognos för helåret samt att utvecklingsmålet för grunduppdraget och nyckeltalen till de kommunövergripande målen inte följs upp i delårsrapporten. Vidare noterar vi att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv. I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare följs samtliga fyra nämndspecifika mål upp. Till varje nämndmål lämnas en bedömning samt kortfattade kommentarer. Bedömning av måluppfyllelsen lämnas med färger men granskningen noterar att färgernas betydelse inte har tydliggjorts. Av kommunens årsredovisning 2024 framgår däremot att bedömningen av respektive kommunövergripande mål görs utifrån en tregradig skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober. Nämnden rapporterar även månadsvis i form av månadsrapporter.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul I delårsrapport per augusti framgår att tre av fyra nämndspecifika målen till de kommunövergripande målen bidragit till måluppfyllelsen medan ett mål inte bidragit till måluppfyllelsen under det första halvåret. Däremot görs ingen bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret, varvid vi inte kan bedöma om nämnden har varit i behov av att vidta ytterligare åtgärder för ökad måluppfyllelse. <i>Fortsättning på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p><i>Fortsättning från föregående sida.</i></p> <p>Vi noterar att nämnden inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål är oförändrat. Mot bakgrund av att utfallet för helåret har försämrats mot redovisningen i delåret bedömer vi att nämnden endast delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden har i månadsrapporter från feb-mars prognostiserat en budget i balans för helår 2024 och i tertialrapport per april prognostiserat ett överskott om 1 mnkr. I delårsrapporten per augusti prognostiseras däremot en negativ budgetavvikelse om -3,1 mnkr och i den ekonomiska uppföljningen per oktober -1,7 mnkr för helåret 2024. Avvikelsen beror framförallt på förändrade förutsättningar kopplat till rivningar och saneringar som har en koppling till kommunens nybyggnationer. Åtgärder för en budget i balans finns i respektive rapport.</p> <p>Vi noterar att VA-verksamheten prognostiserat stora budgetunderskott för helåret i samtliga rapporter. Kostnadsdrivande omvärldspåverkan har genererat underskott för VA-verksamheten, med anledning av att nämnden inte kunnat förutspå främst ökad ränta och inflation. Olika åtgärder har genomförts som t.ex. justering av VA-taxan, besparing inom personal m.m. Dessutom föreslås en större höjning av VA-taxan inför 2025. Granskningen noterar att fullmäktige i oktober 2024 har beslutat om att godkänna VA-verksamhetens underskott med 25,5 mnkr.</p> <p>Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämndens skattefinansierade verksamhet redovisar ett underskott om 5,0 mnkr för året. Den taxefinansierade VA-verksamheten redovisar ett överskott om 10,4 mnkr mot senast fastställda budget för 2024 (utifrån att nämnden beviljats ett negativ budget på -25,5 mnkr). Vi bedömer sammantaget att vidtagna åtgärder delvis varit tillräckliga.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål är oförändrat.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet redovisar en negativ budgetavvikelse om 5,0 mnkr för verksamhetsåret 2024. Underskottet är framför allt hänförligt till förändrade förutsättningar vid saneringar och beroenden till nyinvesteringar vid rivningar samt kostnader kopplat till exploateringsprojekt. Underskottet motsvarar 3 % av budgeten.</p> <p>Den taxefinansierade VA-verksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse om 10,4 mnkr för 2024.</p>

Upplevelsenämnden

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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis 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	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Utvecklingen av nämndens samtliga tre utvecklingsmål har förbättrats.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: +0,2 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Konkretisera uppställda strategier och aktiviteter med nyckeltal och målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida nämnden uppnår fastställda utvecklingsmål samt att fastställda nyckeltal för kommunövergripande målen följs upp i delårsrapporten.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-29 § 17 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplaner innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 165,6 mnkr. 2024-05-23 § 46 samt 2024-11-13 § 99 beslutade och fastställde nämnden en ändringsbudget för 2024. Senast ändrad budget uppgår till: 161,6 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige. I nämndplanen finns även fyra grunduppdrag för nämnden samt tre nämndspecifika utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett grunduppdrag vad gäller budget i balans som innebär att utfallet ska vara mindre än eller lika med budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns två fastställda nyckeltal till den kommunövergripande målbilden samt ett nyckeltal till ett av de kommunövergripande målen, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till grunduppdraget eller utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Vi noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare beskrivs hur nämnden arbetat med de tre fastställda utvecklingsmålen för grunduppdraget. Vi noterar däremot att nämnden inte gör någon bedömning/prognos för helåret. Vidare noterar vi att nyckeltalen till de kommunövergripande målen inte följs upp i delårsrapporten. Vi noterar även att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare följs samtliga tre utvecklingsmål för grunduppdraget upp. Till varje utvecklingsmål lämnas en bedömning samt kommentarer och redovisning av ett eller flera nyckeltal. Bedömning av måluppfyllelsen görs utifrån en tregradig skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I tertialrapporten och delårsrapporten görs ingen bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret. Vi noterar att nämnden inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti. Vi kan därför inte bedöma om nämnden behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga uppföljningsrapporter prognostiserat en budget i balans för helåret. I tertialrapport per april prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 0,5 mnkr. I delårsrapporten per augusti ett resultat om 0 mnkr och i den ekonomiska rapporten per oktober prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 1,2 mnkr för helåret 2024. Den positiva avvikelsen beror på högre intäkter, samt lägre personalkostnad på grund av bland annat vakanta tjänster, sjukskrivningar och annan frånvaro. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämnden redovisar ett överskott om 0,2 mnkr för året.
	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2024 att utvecklingen av tre av tre utvecklingsmål har förbättrats.
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 0,2 mnkr för verksamhetsåret 2024.

Utbildnings- 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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar en delvis god måluppfyllelse för år 2024. Utvecklingen av ett av fyra utvecklingsmål har förbättrats och resterande tre mål är oförändrade.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: +9,5 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Komplettera nämndplanen med grunduppdrag för nämnden i enlighet med vad som finns angivet i nämndens reglemente
- Konkretisera uppställda strategier och aktiviteter med nyckeltal och målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida nämnden uppnår fastställda utvecklingsmål.
- Att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.
- 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 2024-02-21 § 15 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplanen innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 1 437 mnkr. 2024-04-17 § 52 samt 2024-11-13 § 161 beslutade och fastställde nämnden en ändringsbudget för 2024. Senast ändrad budget uppgår till: 1 435,7 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige. Vidare finns fyra nämndspecifika utvecklingsmål för grunduppdraget. Vi noterar att nämnden i sin nämndplan inte har formulerat några grunduppdrag, vilket styrelsen och övriga nämnder har gjort.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns nyckeltal för grunduppdraget, däremot finns inga grunduppdrag formulerade för nämnden. Det finns inga nyckeltal kopplade till utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Vi noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare beskrivs hur nämnden arbetat med de fyra nämndspecifika utvecklingsmålen för grunduppdraget. Vi noterar däremot att nämnden inte gör någon bedömning/prognos för helåret. Vi noterar även att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare följs samtliga fyra utvecklingsmål för grunduppdraget upp. Till varje utvecklingsmål lämnas en bedömning samt kortfattade kommentarer. Bedömning av måluppfyllelsen lämnas med färger men granskningen noterar att färgernas betydelse inte har tydliggjorts. Av kommunens årsredovisning 2024 framgår däremot att bedömningen av respektive kommunövergripande mål görs utifrån en tregradig skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat. Underlag till bedömningen av tre av fyra utvecklingsmål består även av redovisning av ett antal nyckeltal där utfall för ett eller flera tidigare år samt trendriktningen lämnas. Av lämnad redovisning framgår att nyckeltal för utvecklingsmålet kopplat till ökad framtidstro hos barn och ungdomar kommer att arbetas fram under 2024.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I tertialrapporten och delårsrapporten görs ingen bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret. Vi noterar att nämnden inte beslutat om några särskilda åtgärder i samband med behandling av delårsrapporten per augusti. Vi kan därför inte bedöma om nämnden behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga uppföljningsrapporter prognostiserat ett budgetöverskott för helåret. I tertialrapport per april prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 3,6 mnkr. I delårsrapporten per augusti prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 4,1 mnkr och i den ekonomiska rapporten per oktober prognostiseras ett överskott om 12,0 mnkr för helåret 2024. Den positiva avvikelsen beror på lägre intäkter på grund av färre barn/elever i kommunala skolor med skolpeng, samt lägre personalkostnader på grund av hög sjukfrånvaro under våren. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämnden redovisar ett överskott om 9,5 mnkr för året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer i sin verksamhetsberättelse för 2024 att utvecklingen av ett av fyra utvecklingsmål har förbättrats och tre utvecklingsmål är oförändrade.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 9,5 mnkr för verksamhetsåret 2024.

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>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett antal utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar en delvis god måluppfyllelse för år 2024. Utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål har försämrats.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: -43,6 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Konkretisera uppställda strategier och aktiviteter med nyckeltal och målvärden avseende utvecklingsmålen för att tydliggöra nämndens kriterier för uppföljning och bedömning av utvecklingen/trender över tid.
- Tydliggör färgernas betydelse för bedömning av måluppfyllelse i nämndens delårsrapporter och verksamhetsberättelse.
- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida nämnden uppnår fastställda utvecklingsmål för innevarande år.
- Säkerställa att uppföljning av verksamhetsmål sker enligt direktiv innebärande att uppföljning av målen även sker i tertialrapport per april.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten och ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-21 § 9 antagit nämndplan med budget 2024 och plan för 2025-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndplanen innehåller budget för nämndens verksamheter. Budget uppgår till: 1 045,2 mnkr. 2024-05-22 § 72 samt 2024-12-11 § 179 beslutade och fastställde nämnden en ändringsbudget för 2024. Senast ändrade budget uppgår till: 1 042,8 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndplanen finns en kommunövergripande målbild och tre övergripande mål antagna av kommunfullmäktige, tre grunduppdrag för nämnden samt fyra nämndspecifika utvecklingsmål för grunduppdraget.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett grunduppdrag vad gäller ekonomin samt ett utvecklingsmål avseende en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för. I nämndplanen finns ett flertal fastställda nyckeltal till de kommunövergripande målen samt för nämndens grunduppdrag, däremot finns det inga nyckeltal kopplade till utvecklingsmålen. Utvecklingsmålen har istället tillhörande strategier för att nå målen. Vi noterar däremot att flertalet strategier inte är uppföljningsbara. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Enköpings kommuns styrmodell (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?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare görs en bedömning av måluppfyllelsen för utvecklingsmålen vid delåret. Vi noterar att nämnden inte gör någon bedömning/prognos för helåret och att nämndens nyckeltal till de kommunövergripande målen inte följs upp i delårsrapporten. Vidare noterar vi att nämnden inte följt upp måluppfyllelsen i tertialrapport per april i enlighet med direktiv.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare följs samtliga fyra utvecklingsmål för grunduppdraget upp. Till varje utvecklingsmål lämnas en bedömning samt kortfattade kommentarer. Bedömning av måluppfyllelsen lämnas med färger men granskningen noterar att färgernas betydelse inte har tydliggjorts. Av kommunens årsredovisning 2024 framgår däremot att bedömningen av respektive kommunövergripande mål görs utifrån en tregradig skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat. Underlag till bedömningen av utvecklingsmålen består även av redovisning av en eller flera nyckeltal där utfall för ett eller flera tidigare år samt trendriktningen lämnas. Vi noterar att utfall för 2024 inte lämnas för några av nyckeltalen.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Uppföljning av ekonomiskt utfall samt prognos per helår sker i tertialrapport per april, tertialrapport per augusti samt ekonomisk rapport per oktober. Nämnden rapporterar även månadsvis i form av månadsrapporter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av delårsrapporten framgår att utvecklingen av två av fyra utvecklingsmål har förbättrats vid delåret medan två mål har försämrats. Åtgärder för en ökad måluppfyllelse framgår av delårsrapporten. Däremot görs ingen bedömning/prognos av måluppfyllelsen för helåret, varvid vi inte kan bedöma om nämnden har varit i behov av att vidta ytterligare åtgärder för ökad måluppfyllelse.</p> <p>I nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål har försämrats. Mot bakgrund av att utfallet för helåret motsvarar redovisningen i delåret bedömer vi att nämnden endast delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden har i samtliga uppföljningsrapporter prognostiserat ett budgetunderskott för helåret. I tertialrapport per april prognostiseras en negativ budgetavvikelse om -51,0 mnkr, i delårsrapport per augusti -51,2 mnkr och ekonomisk rapport per oktober -40,0 mnkr för helåret 2024. Åtgärder för en budget i balans finns i respektive rapport. Vidare har nämnden fattat följande beslut för en budget i balans:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2024-01-17 § 4: Förvaltningen får i uppdrag att arbeta med förslag till åtgärder. I samband med den ekonomiska uppföljningen för februari månad ska förvaltningen återkomma med ytterligare förslag till åtgärder om prognosen visar på negativa avvikelser. 2024-03-04 § 33; 38: Förvaltningen får i uppdrag att arbeta vidare med åtgärderna. 2024-03-20 § 42: Tf förvaltningschef får ett tydligt mandat att ta fram och genomföra åtgärder med målet att få en budget i balans 2024. Återkoppling sker regelbundet till vård- och omsorgsnämnden. 2024-04-24 § 67: Tf förvaltningschef får i uppdrag att genomföra samtliga förslag till åtgärder samt att inkomma med ytterligare förslag för att skapa en hållbar ekonomisk situation. <p><i>Fortsättning nästa sida</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p><i>Fortsättning från föregående sida.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 2024-08-28 § 108: Förvaltningen i uppdrag att ta fram hur stor andel av budgeten som går till HSL-verksamhet sedan skatteväxlingen gjordes i samband med ädelreformens införande. Ordföranden får i uppdrag att kontakta kommunstyrelsens ordförande med önskemålet att tf förvaltningschef blir inbjuden till kommunstyrelsen för att informera och föra en dialog om vård- och omsorgsnämndens ekonomiska läge. 2024-12-11 § 180: Förvaltningen får i uppdrag att ta fram ytterligare förslag på effektiviseringar. <p>Av nämndens verksamhetsberättelse för 2024 framgår att nämnden redovisar ett underskott om 43,6 mnkr för året. Vi bedömer sammantaget att vidtagna åtgärder ej har varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utvecklingen av två av fyra nämndspecifika mål har förbättrats medan utvecklingen för övriga två mål har försämrats.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -43,6 mnkr för verksamhetsåret 2024, vilket motsvarar 4,2 % av budgeten. Underskottet är bland annat hänförligt till lägre riktade statsbidrag än budgeterat, ökade personalkostnader till följd av sjukskrivningar, vikarier och övertid.

Valnämnden

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	Verksamheten har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Målet angående valdeltagandet i EU-valet uppnåddes inte då valdeltagandet var 2,4 % lägre än föregående val.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram för år 2024.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/ arbetsordning?	Grön	Fullmäktige har 2024-06-17 § 106 fastställt reglemente för nämnden. I reglementet beskrivs nämndens uppdrag respektive arbetsformer. Nämnden ansvarar för de uppgifter som åligger kommunen enligt vallagen (2005:837), folkomröstningslagen (1979:369) och lag (1994:692) om kommunala folkomröstningar.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Valnämnden består av en ordförande, en vice ordförande samt tre ledamöter och fem ersättare. Nämnden har haft åtta möten under 2024. Vid sammanträdena har valnämnden haft hög fulltalighet under samtliga möten, med en ersättare vid två tillfällen (april och november 2024).
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	<p>Fullmäktige har tilldelat nämnden en budget för 2024: 1,6 mnkr.</p> <p>I valnämndens nämndplan för 2024-2026 finns två utvecklingsmål samt de tre kommunövergripande målen. Valnämnden har haft åtta möten under 2024.</p> <p>Nämnden har hanterat 79 ärenden/paragrafer under året. Ett flertal av ärendena utgörs av styrande beslut hänförliga till genomförande av EU-val. Övriga beslut som noterats är följande: a) firmateckningsrätt b) nämndplan med budget för 2024 c) tertialrapporter per april, augusti och oktober 2024 d) delegationsbeslut e) utvärdering av EU-valet.</p>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har fått löpande information om verksamheten under året. Nämnden har t.ex.fått information om röstmottagare, hantering av röstlängder, arbete med aktiviteter i kommunikationsplan samt utbildning/workshops. Vid sitt möte i november har nämnden behandlat en utvärdering avseende EU-valet 2024. Nämnden har följt upp ekonomin under året. Uppföljning har skett utifrån tidsplanen, tertialrapport per april, augusti och ekonomisk uppföljning per oktober.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	<p>I delårsrapport per augusti redovisas hur nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges målbild och övergripande mål. Vidare görs en uppföljning och bedömning av måluppfyllelsen för de två uppställda utvecklingsmålen.</p> <p>2024-05-20 § 50 antog valnämnden en verksamhetsskyddsanalys med tillhörande åtgärdsplan för Europaparlamentet 2024.</p> <p>Inga väsentliga avvikelser har noterats vad gäller verksamheten. Inga åtgärder för budgeten krävs på grund av budget i balans.</p>
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Gul	<p>Den skriftliga utvärderingen av EU-valet indikerar att valet i sin helhet genomförts enligt planeringen och i enlighet med lagstiftningen men att det finns förbättringar att ta hänsyn till vid kommande valarbete.</p> <p>Målet angående valdeltagandet i EU-valet uppnåddes inte då valdeltagandet var 2,4 % lägre än föregående val.</p>
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,1 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2025-04-07

Kristian Damlin

Uppdragsledare och projektledare

Cecilia Axelsson

Projektmedarbetare

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 revisionsplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.