

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Enköpings kommun

Mars 2020



Hugo Horstmann

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	VON	SN	MBN	UPN	TN	UAN	VN
Ändamålsenlighet	Yellow	Yellow	Går ej att bedöma	Green	Green	Green	Green	Green
Ekonomiskt tillfredsställande	Green	Green	Red	Green	Green	Green	Green	Green
Intern kontroll	Green	Green	Yellow	Green	Green	Green	Yellow	Green

Budgetprognoser och utfall under 2020

	Delårsrapport per augusti, prognosavvikelse mot budget (mnkr)	Årsbokslut, utfallsavvikelse mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	0,9	11,4
Vård- och omsorgsnämnden	-51,6	10,9
Socialnämnden	-15,0	-13,6
Miljö- och byggnadsnämnden	-0,4	2,1
Upplevelsenämnden	-0,6	2,0
Tekniska nämnden	-6,2	11,0
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-6,5	10,5
Valnämnden	0	0,1
Gemensamma överförmyndarnämnden	0,2	0,5

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Styrnings- och uppföljningsprocess

Målstyrning

Med grund i Enköpings kommunens sex formulerade uppgifter formuleras en målbild för mandatperioden. Målbilden bryts ner till KF-mål tillhörande indikatorer inom respektive uppgift. Kommunfullmäktige har för perioden 2020-2023 formulerat 20 mål utifrån de sex uppgifterna. Därutöver har kommunfullmäktige antagit fyra mål kopplat till kommunens medarbetare och tre finansiella mål för perioden 2020-2023.

Nämnderna ska besluta hur de ska bidra till kommunfullmäktiges antagna mål. Nämnderna ska även utifrån beslutade kommunfullmäktigemål, ta fram relevanta indikatorer.

Nämnderna ska ta fram en långsiktig plan för åren 2020-2023 som inkluderar nämndens ambition kopplat till KF-målen och utifrån sitt specifika uppdrag. Utifrån den långsiktiga planen tar nämnden årligen fram en årsplan med fördelad budget samt prioriteringar och satsningar.

Uppföljning

För att uppnå en god ekonomisk hushållning ska Enköpings kommun ha en ekonomi i balans och sträva efter att beslutade resurser används för rätt ändamål och på ett effektivt sätt.

Analysen av måluppfyllelse ska grunda sig på följande delar:

- De mål som är beslutade i långsiktig plan.
- Resultat i form av indikatorer och/eller undersökningar. Indikatorernas och nyckeltalens roll är att stödja en kvalitativ bedömning men ska aldrig utgöra det enda underlaget för bedömning av måluppfyllelse.
- Åtgärder, planerade och/eller genomförda, i syfte att förbättra måluppfyllelsen.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 11,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Kommunstyrelsen bör tillse att årsredovisning inkluderar en tydlig bedömning av respektive verksamhetsmål.
- Kommunstyrelsen bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2020-01-08 § 12.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?		Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?		Styrelsen har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga mål utom ett har tillhörande mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har antagit en tidplan för styrning och uppföljning, reviderad 2020-05-19 § 106.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker fem gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker fullständigt endast vid styrelsens årsredovisning.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Det framgår inte en tillräckligt tydlig nulägesbild samt redogörelse av faktiska åtgärder för respektive mål vid delårsrapportering. Styrelsens åtgärder är inte tillräckliga för att uppnå verksamhetens mål.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Styrelsen har ej prognosticerat underskott under året.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		Det är positivt att det finns uppföljningsbara indikatorer till nästan samtliga mål. Däremot finns ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse i styrelsens årsredovisning för respektive mål. Det går dock att utläsa att för minst 10 av 15 mål uppnår inte tillhörande indikatorer angivna målvärden.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse med 11,4 mnkr vid årsbokslut.

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 10,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vård- och omsorgsnämnden bör tillse att årsredovisning inkluderar en tydlig bedömning av respektive verksamhetsmål.
- Vård- och omsorgsnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god målpuppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-12-19 § 138.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas och har en antagen indikator knuten till ekonomiskt utfall.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga mål har tillhörande mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapporering med utfall och prognos för nämndens verksamhet sker tre gånger under året inklusive årsredovisning. Vid ytterligare två tillfällen får nämnden återrapporering kring verksamhetstal. Uppföljning av verksamhetsmål sker vid delårsredovisning per augusti och vid årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Det framgår inte en tillräckligt tydlig nulägesbild samt redogörelse av faktiska åtgärder för respektive mål vid delårsrapportering. .
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Nämnden har prognosticerat underskott under året men det har inte framgått tillräckligt tydligt i protokoll att tydliga åtgärder fattats för att nå en ekonomi i balans. I den ekonomiska rapporteringen redovisas vidtagna åtgärder. Däremot har nämnden trots negativa prognoser ett budgetöverskott vid årets slut.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Det är positivt att det finns uppföljningsbara indikatorer till samtliga mål. Däremot finns ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse i nämndens årsredovisning för respektive mål. Det går dock att utläsa från redovisade indikatorer att för minst 3 av 5 mål uppnår inte indikatorer angivna målvärden. Uppföljning för ett antaget mål - Enköpings kommun har ett aktivt samarbete med föreningsliv och företagare i leveransen av service till invånarna – redovisas inte i årsredovisningen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 10,9 mnkr vid årsbokslut.

Avseende nämndens avvikelse mellan prognos vid delårsrapportering per augusti och utfall vid årsredovisning

Delårsrapportering per augusti 2020

Vid delårsrapportering per augusti prognosticerar vård- och omsorgnämnden en negativ budgetavvikelse för helåret med 51,6 mnkr. Av nämndens redovisning framgår att de tre största prognosavvikelserna mot budget för helår var särskilt boende (-37,0 mnkr), hemtjänst (-9,1 mnkr) och LSS, personlig assistans (-5,6 mnkr).

Som analys av det ekonomiska läget vid delårsrapportering redovisar nämnden att ett omställningsarbete påbörjades under 2019 för att under år 2020 arbeta in ett effektiviseringskrav med 23 mnkr. Vissa effektiviseringar hanterades under årets första månader. Utifrån rådande läge med Corona-pandemin gjorde förvaltningen en bedömning att de planerade effektiviseringsåtgärderna inte skulle kunna genomföras. Det sågs som otänkbart att minska personal, när verksamheterna skulle behöva varena medarbetare de hade, samtidigt som de även skulle behöva ta in nya. Det anges att detta till trots har verksamheterna sparat in de kostnader som förvaltningsledningen gav i uppdrag vid årets början. Däremot anges att nämndens svärpåverkbara kostnader ökat ytterligare till delårsredovisning per augusti och prognosticeras till ytterligare 12,9 mnkr. Svärpåverkbara kostnader exemplifieras av personlig assistans, utskrivningsklara, köpta platser samt tomthyror. Detta angav nämnden skulle innebära ytterligare effektiviseringskrav på egen regi för att nå budget i balans vilket inte bedömdes rimligt.

Med hänsyn rådande pandemi beskrivs prognosticering av kostnader vara mycket svår. Nämndens prognos beräknades utifrån ett utfall av Corona-relaterade kostnader till och med sista augusti som har applicerats på resten av året. Den totala kostnaden som uppskattades till Corona för året var 38,7 mnkr.

Årsbokslut 2020

Utfall för år 2020 redovisades vid årsredovisning till en positiv budgetavvikelse med 10,9 mnkr. I förhållande till prognos vid delårsredovisning per augusti är detta en positiv differens med 62,5 mnkr. Totalt har dessa tre verksamhetsområden en positiv differens mot prognos med 45,1 mnkr. Årsutfall relaterat prognos innehåller kompensation från staten motsvarande 39,5 mnkr. Resterande är i huvudsak hänförlig till volymminskningar till följd av rådande pandemi samt att förvaltningen under året också har genomfört effektiviseringsåtgärder.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Går ej att bedöma	Det har inte varit möjligt att bedöma ändamålsenlighet då socialnämnden inte redovisat en tydlig bedömning av måluppfyllelse.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 13,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Socialnämnden bör tillse att årsredovisning inkluderar en tydlig bedömning av respektive verksamhetsmål.
- Socialnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-12-16 § 205.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inte inkluderade i verksamhetsplan 2020 men dock i nämndens långsiktiga plan 2020-2023 med tydlig koppling till fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen och har två antagna mål knutna till ekonomiskt utfall.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?		Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker fyra gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker inte under året eller i nämndens årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Framgår ingen tydlig redovisning av måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Tydliga åtgärder har beslutats under första halvåret och följts upp under året. Utfallet för helåret blev dock en negativ budgetavvikelse med 13,6 mnkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Framgår ingen tydlig redovisning av måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse med 13,6 mnkr vid årsbokslut.

Miljö- och byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 2,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Miljö- och byggnadsnämnden bör tillse att årsredovisning inkluderar en tydlig bedömning av samtliga verksamhetsmål.
- Miljö- och byggnadsnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av samtliga verksamhetsmål vid delårsrapport, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-12-11 § 255.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har två mål kopplat till sin ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Åtta av 10 mål har tillhörande mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Uppföljningsplan för år 2020 är inkluderad i nämndens verksamhetsplan.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering med utfall och prognos för nämndens verksamhet har skett samlat fem gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål har skett vid delårsredovisning per augusti och vid årsredovisning. Vi noterar dock att en tydlig nulägesbild av måluppfyllelse inte har getts för fyra av 10 mål vid delårsredovisning per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Då det för fyra av verksamhetsmålen inte ges en tydlig nulägesbild vid rapportering under pågående verksamhetsår går det inte att bedöma om åtgärder har varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Åtgärder för ekonomi i balans togs fram i samband med godkännande av delårsrapport per april. Nämndens negativa prognos under året vänds till en positiv budgetavvikelse vid årets slut.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nämnden uppnår fem av sina åtta verksamhetsmål. För tre av målen framgår inte en tydlig bedömning av måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden uppnår bägge sina två ekonomiska mål. Driftutfall visar en positiv budgetavvikelse med 2,1 mnkr.

Upplevelsenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 2,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Upplevelsenämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av samtliga verksamhetsmål vid delårsrapport, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-12-12 § 114.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inte inkluderade i verksamhetsplan 2020 men dock i nämndens långsiktiga plan 2020-2023 med tydlig koppling till fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker fyra gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker fullständigt endast vid nämndens årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Går ej att bedöma	Då det inte ges en tydlig nulägesbild vid rapportering under pågående verksamhetsår går det inte att bedöma om åtgärder har varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Vid delårsrapport per april redovisar nämnden sex åtgärder för ekonomi i balans. Vid delårsrapport per augusti har underskott minskat för helår och vid årsredovisning redovisar nämnden ett mindre överskott mot budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Alla utom ett mål bedöms ha god eller vara på väg till god måluppfyllelse. Noterbart är dock att resultat av indikatorer inte redovisas för merparten av verksamhetsmålen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 2,0 mnkr vid årsbokslut.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 202X. Resultat mot driftbudget: + 11,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-10-23 § 124.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga mål har tillhörande mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker fyra gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker tre gånger under året inklusive årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		För de mål som haft utmaningar att nå måluppfyllelse under året har åtgärder tagits fram. Nämnden når god måluppfyllelse för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Nämnden har prognosticerat underskott vid samtliga ekonomiska uppföljningar som dock minskar under året. Vissa åtgärder för ekonomi i balans beskrivs i delårsrapport per april samt att nämnden arbetat med åtgärdspaket beslutat år 2019. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nio av 12 mål bedöms vara på god väg mot god måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 11,0 mnkr vid årsbokslut. Detta beror bl.a. på lägre lönekostnader (7,4 mnkr) och lägre verksamhetskostnad för fastigheter (7,9 mnkr) än budgeterat.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: 10,5 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör tillse att årsredovisning inkluderar en tydlig bedömning av samtliga verksamhetsmål.
- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av samtliga verksamhetsmål vid delårsrapport, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Antagen 2019-12-18 § 147.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Inkluderad i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas samt har åtta ekonomiska nyckeltal som följs.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Samtliga mål utom ett har tillhörande mätbara indikatorer vilka anges i nämndens långsiktiga plan 2020-2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker sex gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker två gånger under året inklusive årsredovisning. Vi noterar dock att uppföljning av verksamhetsmål inte görs samlat utan uppdelat vid två olika nämndmöten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		För två av verksamhetsmålen som bedöms vara långt ifrån måluppfyllelse har åtgärder tagits fram vid delårsrapportering. För fem av verksamhetsmålen har vi inte kunnat se någon tydlig uppföljning av måluppfyllelse under verksamhetsåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Nämnden har prognosticerat underskott vid samtliga ekonomiska uppföljningar fram till de två sista uppföljningarna som dock minskar under året. Nämnden har inte fattat beslut om tydliga åtgärder vid prognostiserat underskott. Nämnden redovisar dock ett budgetöverskott för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nio av 11 redovisade mål bedöms vara på god väg mot god måluppfyllelse. Däremot redovisas inte måluppfyllelse för tre av de antagna verksamhetsmålen vid årsredovisning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 10,5 mnkr vid årsbokslut. Detta beror främst på budgetöverskott inom förskola (7,1 mnr) och grundskola (5,0 mnkr).

Valnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Med hänsyn till nämndens uppdrag och årets pandemi bedöms att nämnden i rimlig grad verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 202X. Resultat mot driftbudget: + 0,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Saknas.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Budget antagen endast av kommunfullmäktige inom ramen för kommunövergripande budget 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Saknas.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden ska förhålla sig till budgettram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Saknas verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Saknas, utgår från kommunövergripande uppföljning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	E/T	Nämnden hade inte haft någon verksamhet vid delårsuppföljning per april och delårsuppföljning per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Nämnden redovisar en budget i balans.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Saknas verksamhetsmål.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Saknas verksamhetsmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 0,1 mnkr vid årsbokslut.

Gemensam överförmyndarnämnd

Gemensam överförmyndarnämnd

Enköpings kommun ingår sedan 1 januari 2019 i en gemensam överförmyndarnämnd med samtliga kommuner i Uppsala län där Uppsala kommun är värdkommun. För kommungemensamma mål och uppdrag tillämpas värdkommunens Uppsala mål och uppdrag i den utsträckning de är tillämpliga för verksamheten.

Vi har tagit del av Grundläggande Granskning för Uppsala kommun 2020, som ännu inte är beslutad av kommunens förtroendevalda revisorerna men i vilken den preliminära bedömningen framgår i nedanstående tabell.

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: 3,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Avseende måluppfyllelse bedöms två av tre verksamhetsmål vara uppfyllda. Avseende mål för ekonomi kopplat till budget hänförlig till Enköpings kommun redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse vid årsredovisning med + 0,5 mnkr.

Rörande internkontroll har nämnden finns vissa avvikelser för nämndens rapportering av måluppfyllelse under pågående verksamhetsår men i stort bedöms den interna kontrollen ha varit tillräcklig under år 2020.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2020-03-31

Kristian Damlin

Hugo Horstmann

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