

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Ödeshögs kommun

April 2025

Susanne Lindberg

Fadi Wehbe



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Barn- och utbildningsnämnden	14
Socialnämnden	20
Samhällsbyggnadsnämnden	25
Överförmyndarnämnden	30
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	35

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Grön	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Gul
Samhällsbyggnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen och samtliga nämnder:

- Att anta tydliga målvärden med tillhörande mätmetod för samtliga verksamhetsmål

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till Socialnämnden:

- Att vidta fler åtgärder för en tillräcklig verksamhetsutövning inom tilldelad budgetram

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).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområde har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Kommungemensamma verksamhetsmål som involverar styrelsen redovisar god måluppfyllelse för år 2024. Kommunen har uppnått 7 av 7 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	KS har i tillräcklig grad bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. Styrelsens resultat mot driftbudget: +0,8 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att anta tydliga målvärden med tillhörande mätmetod för samtliga verksamhetsmål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Planeringsdirektiv 2024 med plan 2025-2026 finns och antogs av styrelsen 2023-09-06 § 113.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv som antogs av styrelsen under sammanträdet 2023-09-06 § 113.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Styrelsen har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå som återfinns i styrelsens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till 7 specificerade gemensamma verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå som återfinns i styrelsens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till 6 specificerade kommungemensamma finansiella mål där 1 av målen avser hela mandatperioden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kommunövergripande finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod, och det framgår delvis oklara målvärden för ett par mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 (senast reviderad 2024-11-25 § 88) framgår det att ekonomisk uppföljning sker 3 gånger per år i en uppföljning i maj som analyserar årets fyra första månader samt i delårsrapport och i årsredovisningen. Enligt kommunens beslutade styrmodell framgår en processmodell över den avsedda strukturen för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, enligt beslutad rapporteringsmodell i planeringsdirektivet ska ekonomistyrningen (budget), plan för utveckling av verksamheten (mål) samt kvalitetssäkring av grunduppdraget (kvalitet) följas upp och rapporteras till fullmäktige 3 gånger per år.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, enligt beslutad rapporteringsmodell i planeringsdirektivet ska ekonomistyrningen (budget), plan för utveckling av verksamheten (mål) samt kvalitetssäkring av grunduppdraget (kvalitet) följas upp och rapporteras till fullmäktige 3 gånger per år.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja, genom återkommande internkontrollrapportering och god måluppfyllelse ser vi ett tydligt agerande för måluppfyllelse ihop med utförandet av den kontroll som beslutats av fullmäktige.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, med återkommande budgetuppföljning framgår ett tydligt fokus för en budget i balans som är grundad i fullmäktiges kommunövergripande finansiella mål.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommungemensamma verksamhetsmål bedöms och motiveras samtliga mål som uppfyllda i årsredovisningen 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommungemensamma finansiella mål bedöms och motiveras samtliga 5 mål för året som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024. Styrelsen antagna budget prognostiseras i delårsrapporten till ett helårsresultat om 1,8 mkr. Styrelsens helårsresultat: +0,8 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområde har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Kommungemensamma verksamhetsmål som involverar nämnden redovisar god måluppfyllelse för år 2024. Kommunen har uppnått 7 av 7 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har i tillräcklig grad bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämndens resultat mot driftbudget: +0,2 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att anta tydliga målvärden med tillhörande mätmetod för samtliga verksamhetsmål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Planeringsdirektiv 2024 med plan 2025-2026 finns och antogs av nämnden 2023-12-04 § 113. Nämnden antog därefter planeringsdirektivet 2023-12-04 § 91.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv 2024 antagen av KS 2023-09-06 § 113 och som senare antogs av nämnden 2023-12-04 § 91.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges verksamhetsmål på övergripande nivå som återfinns i nämndens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 verksamhetsbaserade övergripande målområden som bryts ned till 7 specificerade gemensamma verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå som återfinns i nämndens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till 6 specificerade kungemensamma finansiella mål där 5 av 6 mål avser verksamhetsåret och 1 av 6 mål avser hela mandatperioden. Nämnden har fastställt en budget och därmed finns mer nämndspecifika mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kommunövergripande finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod, och det framgår delvis oklara målvärden för ett par mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 (senast reviderad 2024-11-25 § 88) framgår det att ekonomisk uppföljning sker 3 gånger per år i en uppföljning i maj som analyserar årets fyra första månader samt i delårsrapport och i årsredovisningen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, genom löpande information avseende verksamhet samt genom så kallade kvalitetsrapporter framgår ett tydligt fokus för en ändamålsenlig verksamhet genom måluppfyllelse.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, med återkommande budgetuppföljning framgår ett tydligt fokus för en budget i balans som är grundad i fullmäktiges kommunövergripande finansiella mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av de verksamhetsområden som nämnden omfattas av ser vi ett tydligt fokus på ökad kvalitet av utbildningsmiljön och arbetssätt. Tydliga åtgärder kopplat till kommunfullmäktiges verksamhetsmål saknas däremot.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, genom nämndens återkommande budgetuppföljning. Ser vi enligt vår protokollsgranskning vidtagna åtgärder, baserade på dessa uppföljningar, i form av bland annat omfördelning av budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma verksamhetsmål bedöms och motiveras samtliga mål som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma finansiella mål bedöms och motiveras samtliga 5 mål för året som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024. Enligt delårsrapporten prognostiserades nämndens avvikelse mot budget för helåret till ett 0-resultat. Nämndens budgetresultat: +0,2 MKR.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har 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	Kommungemensamma verksamhetsmål som involverar nämnden redovisar god måluppfyllelse för år 2024. Kommunen har uppnått 7 av 7 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Nämnden har delvis bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämndens resultat mot driftbudget: - 1,3 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att anta tydliga målvärden med tillhörande mätmetod för samtliga verksamhetsmål
- Att vidta effektivare åtgärder för en tillräcklig verksamhetsutövning inom tilldelad budgetram

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Planeringsdirektiv 2024 med plan 2025-2026 finns och antogs av styrelsen 2020-09-06 § 113. Nämnden antog därefter planeringsdirektivet 2023-12-04 § 102.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv som antogs av styrelsen 2020-09-06 § 113. Nämnden antog därefter planeringsdirektivet 2023-12-04 § 102.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i styrelsens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till 7 specificerade gemensamma verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Styrelsen har fastställt en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kommunövergripande finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod, och det framgår delvis oklara målvärden för ett par mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 (senast reviderad 2024-11-25 § 88) framgår det att ekonomisk uppföljning sker 3 gånger per år i en uppföljning i maj som analyserar årets fyra första månader samt i delårsrapport och i årsredovisningen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, enligt beslutad rapporteringsmodell i planeringsdirektivet ska ekonomistyrningen (budget), plan för utveckling av verksamheten (mål) samt kvalitetssäkring av grunduppdraget (kvalitet) följas upp och rapporteras till fullmäktige 3 gånger per år.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, med återkommande budgetuppföljning framgår ett tydligt fokus för en budget i balans som är grundad i fullmäktiges kommunövergripande finansiella mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delvis
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Delvis, nämndens prognostiserade helårsresultat vid i delårsrapporten var en budgetavvikelse om -3,4 mnkr, trots en förbättring till ett slutgiltigt budgetresultat om -1,3 mnkr ser vi att tillräckliga åtgärder ej tagits för att hamna inom kommunfullmäktiges beslutade budgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma verksamhetsmål bedöms och motiveras samtliga mål som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma finansiella mål bedöms och motiveras samtliga 5 mål för året som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024. Enligt delårsrapporten prognostiserades helårets resultat mot budget till -3,4 mkr, vilket senare i årsredovisningen resulterat i en betydligt lägre avvikelse än den satta prognosen från delåret. Nämndens budgetresultat: -1,3 MKR.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområde har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Kommungemensamma verksamhetsmål som involverar nämnden redovisar god måluppfyllelse för år 2024. Kommunen har uppnått 7 av 7 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har i tillräcklig grad bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämndens resultat mot driftbudget: +0,4 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att anta tydliga målvärden med tillhörande mätmetod för samtliga verksamhetsmål

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Planeringsdirektiv 2024 med plan 2025-2026 finns och antogs av styrelsen 2020-09-06 § 113. Nämnden antog därefter planeringsdirektivet 2023-11-15 § 133.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget återfinns i planeringsdirektiv som antogs 2020-09-06 § 113. Nämnden antog därefter planeringsdirektivet 2023-11-15 § 133.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit fullmäktiges mål på övergripande nivå vilka återfinns i nämndens planeringsdirektiv. Enligt fullmäktiges plan finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till 7 specificerade gemensamma verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Kommunövergripande finansiella mål specificeras med målvärde och mätmetod. Verksamhetsmål specificeras inte med mätmetod, samt framgår det delvis oklara målvärden för ett par mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2019-06-17 § 49 (senast reviderad 2024-11-25 § 88) framgår det att ekonomisk uppföljning sker 3 gånger per år i en uppföljning i maj som analyserar årets fyra första månader samt i delårsrapport och i årsredovisningen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, målen följs upp och prognostiseras i delårsrapporten ihop med en slutlig måluppföljning i årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, med återkommande budgetuppföljning framgår ett tydligt fokus för en budget i balans som är grundad i fullmäktiges kommunövergripande finansiella mål. Finansiella mål följs tillsammans med verksamhetsmålen upp och prognostiseras i delårsrapporten ihop med en slutlig måluppföljning i årsredovisningen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja, med tydligt formulerade uppdrag ihop med goda prognoser för samtliga verksamhetsmål i delårsrapporten samt en måluppfyllelse om 100% ser vi tillräckliga åtgärder för optimal måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, med antagen budget anpassad efter nämndens olika verksamhetsområden ser vi tydliga måramar. Nämndens prognostiserade avvikelse för helåret i delårsrapporten visade en förväntades ett nollresultat, vidare framgår det i årsredovisningen att nämnden stärkt sin ekonomiska ställning.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma verksamhetsmål bedöms och motiveras samtliga mål som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt kommunens bedömning av kommundemensamma finansiella mål bedöms och motiveras samtliga 5 mål för året som uppfyllda enligt årsredovisningen 2024. Nämndens resultat mot driftbudget: +381 tkr.

Överförmyndarnämnden

Gemensam nämnd

Sammanfattning

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, nämnden har antagit en mål och resursplan för år 2024 under nämndsammanträdet 2024-01-23 § 2.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, nämnden har i antagit en mål och resursplan för år 2024 som inkluderar budget under nämndsammanträdet 2024-01-23 § 2.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, Enligt nämndens verksamhetsplan 2024 finns det 4 övergripande målområden som bryts ned till ett flertal tillhörande aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Enligt nämndens verksamhetsplan 2024 finns det 1 övergripande finansiellt mål som avser att verka för en utveckling som innebär att nämndens kostnader som är påverkbara inte ska avvika negativt mot antagen budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, samtliga mål har delaktiviteter med tillhörande styrtal och mätmetod för uppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens verksamhetsplan 2024 har det upprättats en tidsplan för tillhörande aktiviteter som specificeras genom kommentarer avseende aktiviteternas uppföljning med tidsplan.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, med återkommande månadsvisa uppföljningar av verksamhetens framgår det ett tydligt fokus i att följa verksamhetens utveckling månad för månad.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, med återkommande månadsvisa uppföljningar av verksamhetens ekonomi framgår det ett tydligt fokus i att följa verksamhetens ekonomiska utveckling månad för månad. Detta skapar i sin tur en tydlig målmedvetenhet avseende det finansiella målet om en budget i balans.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja, med en aktivitetsplan i verksamhetsplanen framgår det tydligt hur fokuset kring dessa aktiviteter är ämnade för verksamhetens måluppfyllelse. Aktiviteterna framgår också i nämndens sammanträdesprotokoll. Vid delårsuppföljningen prognostiserades samtliga målområden att uppfyllas helt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, med en aktivitetsplan i verksamhetsplanen framgår det tydligt hur fokuset kring dessa aktiviteter är ämnade för nämnden finansiella måluppfyllelse genom löpande uppföljning av budget. Enligt delårsrapporten prognostiserades en avvikelse mot driftbudget om +50 tkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsuppföljningen prognostiserades samtliga målområden att uppfyllas helt. I uppföljningen per helåret uppnås 3 av 4 målområden där 1 av 4 delvis uppnås bedöms måluppfyllesen vara tillräckigt hög för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja, nämnden hade som mål att bedriva sin verksamhet inom beslutade budgetramar. Nämndens resultat mot driftbudget: +0,1 MSEK.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

2025-04-13

Susanne Lindberg

Fadi Wehbe

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ödeshögs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 19 januari 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.