

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Lidköpings kommun

Mars 2021



*Lena Brönnert
Elinore Fahlgren*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Barn- och skolnämnden	12
Kultur- och fritidsnämnden	16
Miljö- och byggnämnden	20
Samhällsbyggnadsnämnden	24
Servicenämnden	28
Socialnämnden	32
Teknisk servicenämnd	36
Utbildningsnämnden	40
Vård- och omsorgsnämnden	44
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	48

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BUN	KFN	MBN	SBN
Ändamålsenlighet	Ej tillämplig				
Ekonomiskt tillfredsställande					
Intern kontroll					

Granskningsområde	SerN	SN	TSN	UN	VoN
Ändamålsenlighet					
Ekonomiskt tillfredsställande					
Intern kontroll					

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnder:

Rekommendation	KS	BUN	KFN	MBN	SBN	Ser	SN	TSN	UN	VoN
Säkerställa att strategisk plan och budget är <u>antagen</u> av nämnd.			x							
Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.		x	x	x	x	x				x
Fastställa ekonomisk uppföljning / budgetuppföljning löpande under året för att nå ekonomisk mål för verksamheten.			x				x			
Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.		x	x	x	x	x	x	x	x	x
Säkerställa att rapportering av internkontroll sker i enlighet med fullmäktiges reglemente för internkontroll.	x									
Tydliggöra att nämnden antar tydliga åtgärder för internkontroll.			x							
Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse.		x	x	x	x	x	x	x	x	x

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).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Ej tillämplig	Granskningsområdet kan inte bedömas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Styrelsen kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 202X. Resultat mot driftbudget: +26,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit delvis tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att rapportering av internkontroll sker i enlighet med fullmäktiges reglemente för internkontroll.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse/fullmäktige.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Styrelsen har antagit strategisk plan och budget för kommunstyrelsens verksamheter 2020 (2019-12-11).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget fastställd för kommunstyrelsen verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?		Ingår i strategisk plan och budget 2020 intern service.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?		Budget för intern service.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer och nyckeltal finns till verksamhetsmål, som återges i strategisk plan och budget 2020 intern service. .
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål sker vid delårs- och årsbokslut. Ekonomiska resultat delges löpande under året.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att styrelsen vidtar tydliga åtgärder - tex beslut om tiopunktsprogram för företagsklimat, då risk finns att det inte uppnås, vid delår. .
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att styrelsen vidtar tydliga åtgärder - ombudgeteringar etc. KS verksamheter prognostiserar ett budgetöverskott.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Ej tillämplig	Styrelsen specificerar inte i verksamhetsberättelse 2020 för hur verksamhetsmålen bedöms utifrån måluppfyllelse. Bedömning om styrelsen når uppsatta mål kan därmed inte göras.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		+26,7 mnkr

Intern kontroll - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Riskanalys. Rapporterad till KSAU 2020-01-21
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?		2020-03-11 §42
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i mars 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Ej tillämplig	Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Enligt reglemente för internkontroll, antagen av KF, skall rapportering ske till kommunstyrelsen. Det sker i enlighet. Styrelsen har i mars månad behandlat nämndernas internkontrollrapporter för 2020.

Barn och skolnämnd

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: +3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-11-12 §107 Strategisk plan och budget 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-11-12 §107 Strategisk plan och budget 2020-2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Ingår i strategisk plan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Nämnden godkänner delårsrapport 2 och har ett prognostiserat underskott om 1,3 mnkr (<1%) vid delår 2. De tar i anspråk del från resultatöverföring från 2019.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		6 av 9 mål bedöms ha en positiv utveckling. 3 bedöms ha oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+3 mnkr

Intern kontroll - Barn- och skolnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Riskanalys har utförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Internkontrollplanen fastställs vara utarbetade efter genomförd riskanalys. Riskanalys har inte granskats.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan 2020
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-04 §6
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i december 2020.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering fokuserar på resultat och analys. Rapportering sker av internkontroll i maj, september, oktober, november samt december.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i december 2020.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

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

- Datera strategisk plan och budget med datum för antagande av nämnd.
- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Fastställa ekonomisk uppföljning / budgetuppföljning löpande under året för att nå ekonomisk mål för verksamheten.
- Tydliggöra att nämnden antar tydliga åtgärder för internkontroll.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Kan inte utläsas att nämnden antagit en plan för verksamhet 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Fastställd budgetram.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Utifrån KF:s fastställda mål finns indikatorer framtagna av nämnden. Återfinns i delårsrapport.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder. 5 av nämndens mål bedöms ha positiv utveckling, två neutral utveckling och 1 har negativ utveckling vid delårsbokslut 20-08.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar att målvärdet på +/- 1% för budgetföljsamhet kommer att uppfyllas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		5 av nämndens mål bedöms ha positiv utveckling. 2 mål har oförändrad utveckling, och 1 mål negativ utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+0,4 mnkr

Intern kontroll - Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-04 §6
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i februari 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i februari och fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?		Utifrån lämnad rapportering kan ej utläsas att nämnden vidtagit tydliga åtgärder. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden. Förbättringsområden identifieras.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i februari 2021.

Miljö- och byggnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis 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: +0,14 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-12-04 §203 Strategisk plan och budget 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-12-04 §203 Strategisk plan och budget 2020-2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Ingår i strategisk plan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgettram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		4 av nämndens 4 verksamhetsmål bedöms som oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+0,14 mnkr

Intern kontroll - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-05 §4
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i februari 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i februari och fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i februari 2021.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis 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: +0,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-12-02 §213 Strategisk plan och budget 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-12-03 §213 Strategisk plan och budget 2020-2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Ingår i strategisk plan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgettram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Samtliga av nämndens mål bedöms ha oförändrat utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+0,7 mnkr

Intern kontroll - Samhällsbyggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Risk- och konsekvensanalys
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-04 §5
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i februari 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i februari och fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i februari 2021.

Serviceämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis 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: +10,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Strategisk plan och budget antagen
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Fastställd budgettram.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Verksamhetsmål finns från strategisk plan KF. .
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgettram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut. En ekonomisk uppföljning sker vid 10 månader.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		4 av nämndens 7 mål bedöms ha positiv utveckling. Resterande 3 bedöms ha oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+10,4 mnkr

Intern kontroll - Servicenämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Risk- och konsekvensanalys
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan 2020 för servicenämnden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-09-06.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i december 2020.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i december fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i december 2020.

Socialnämnden

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: +2,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att rapportering av internkontroll sker i enlighet med fullmäktiges reglemente för internkontroll.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-12-10 §160 Strategisk plan och budget i detalj 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-12-10 §160 Strategisk plan och budget i detalj 2020-2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Strategisk plan
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - flertalet uppdrag för återrapportering.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden ger förvaltningschef uppdrag att redovisa åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		7 av nämndens 8 mål bedöms ha positiv utveckling. 1 av målen bedöms ha oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+2,3 mnkr

Intern kontroll - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-01-16 §7
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i december 2020.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i november fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i december.

Teknisk Servicenämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis 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: +3,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 strategisk plan och budget 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 strategisk plan och budget 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Strategisk plan
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		3 av nämndens 6 mål bedöms ha positiv utveckling. Resterande 3 bedöms ha oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+3,3 mnkr

Intern kontroll - Teknisk servicenämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-06 §8
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i november 2020.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Rapportering i november fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i november 2020.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett delvis 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: +4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 Strategisk plan och budget 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 Strategisk plan och budget 2020-2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Ingår i strategisk plan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål och ekonomi sker vid delårs- och årsbokslut.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2 utan tydliga åtgärder. 3 av nämndens 7 mål bedöms vid delårsbokslut som positiv utveckling, tre neutral utveckling och ett bedöms ha negativ utveckling. Nämnden beskriver att det pågår ett arbete för positiv utveckling för samtliga mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämpligt	Nämnden prognostiserar ett överskott vid delårsbokslut.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		1 av nämndens 7 mål bedöms ha positiv utveckling, 5 neutral utveckling och ett mål ha negativ utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+4 mnkr

Intern kontroll - Utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Internkontrollplanen fastställs vara utarbetade efter genomförd riskanalys.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan 2020
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-06 §11
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Slutrapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i februari 2021.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Delrapportering sker av internkontroll i juni. Slutrapportering i februari nästkommande år. Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i februari 2021.

Vård- och omsorgsnämnden

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: +5,8 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll</i>		Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggöra att nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställa att rapportering från nämnd avseende internkontroll ges till styrelse, tydliggöra att nämnden beslutar att skicka internkontrollrapport till styrelsen.
- Nämnden bör tydliggöra i protokoll att nämnden tar del av riskanalys med samtliga risker för beslutsfattande av internkontrollplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 strategisk plan och budget 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-11-14 §99 strategisk plan och budget 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Strategisk plan
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Fastställd budgetram.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Indikatorer finns för vardera verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Styrelsen har upprättat direktiv för rapportering till styrelsen / nämnden i Styrpolicy, reviderad av KS 2018.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapportering av mål sker vid delårs- och årsbokslut. Ekonomisk uppföljning sker även september och oktober.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		Utifrån lämnad rapportering kan inte utläsas att nämnden vidtar tydliga åtgärder - nämnden godkänner delårsrapport 2.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Nämnden prognostiserar ett överskott.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		4 av nämndens 6 mål bedöms ha positiv utveckling. Resterande 2 mål bedöms ha oförändrad utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		+5,8 mnkr

Intern kontroll - Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Risk- och konsekvensanalys
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Planen är utarbetad efter genomförd risk och konsekvensanalys. Riskanalys har inte granskats.
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollplan
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?		2020-02-06 §11
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?		
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Reglemente för internkontroll för styrelse och samtliga nämnder. Antagen av KF 2019.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering skall ha genomförts senast i februari nästkommande år, rapportering sker i juni 2020.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?		Delrapportering sker av internkontroll i juni. Slutrapportering i december. Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Ej tillämplig	Nämnden har inte sett behov av att vidta åtgärder vid rapportering. Rapport internkontroll 2020 godkänns av nämnden.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Internkontrollrapport godkänns av nämnden i februari 2020.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

Revisionsfråga		KS	BUN	KFN	MBN	SBN	SerN	SN	TSN	UN	VoN
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?										
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?										
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?										
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?										
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?										
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?										
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?										
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?										
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?										
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?										

2021-03-15

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Lena Brönnert
Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lidköpings 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.