

Till kommunfullmäktige i
Enköpings kommun
Org. nr 212000-0282

Revisionsberättelse för år 2023

Revisorerna har granskat kommunstyrelsen, nämnderna och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheterna i Enköpings kommuns moderbolag AB, AB Enköpings Hyresbostäder och ENA Energi AB.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återrapportering till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallag, god revisionsd i kommunal verksamhet och fastställt revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för 2023 års granskningar” samt i övriga bifogade rapporter från lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde.

Årets resultat (inkl. exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar) uppgår till 142 mnkr. Kommunens balanskravsresultat uppgår till 129 mnkr. Kommunen uppfyller balanskravet och har inga underskott från tidigare år att återställa.

Vi bedömer att sammantaget att kommunstyrelse och nämnder inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen, socialnämnden och valnämnden bedömer vi har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Upplevelsenämnden bedömer vi har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt men inte helt ändamålsenligt.

Miljö- och bygglovsnämnden bedömer vi inte helt bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi kan inte bedöma om nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt utifrån att det saknas bedömning av nämndens måluppfyllelse för år 2023.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt tekniska nämnden har inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt tekniska nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vård- och omsorgsnämnden kan vi inte bedöma utifrån att det saknas bedömning av nämndens måluppfyllnad för år 2023.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll sammantaget har varit tillräcklig. Vi revisorer riktar dock skarp kritik mot vård- och omsorgsnämnden samt även kritik mot kommunstyrelsen. Detta med anledning av den budgetmiss som uppmärksammats av vård- och omsorgsnämnden först i samband med delårsrapporten per augusti. Vi ser det som allvarligt att detta inte har fångats upp tidigare under året av vare sig nämnden eller kommunstyrelsen. Konsekvensen av detta är bl.a. att tillräckliga åtgärder ej vidtagits för en ekonomi i balans.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2023 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget för år 2023. Av 20 verksamhetsmål bedöms 8 mål vara uppfyllda, 11 mål bedöms delvis uppfyllda och ett mål bedöms ej vara uppfyllt.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna och de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Bilagor

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse för 2023 års granskningar, granskningsrapporterna från lekmannarevisor i de kommunala företagen samt en förteckning över de sakkunnigas rapporter i olika granskningar.

Enköping 2024-04-10

Tony Forsberg

Staffan Karlsson

Ann-Cathrine Lövling

Agneta Malmgren

Magnus Ahlkvist

Karin Nilsson

Roland Wallhuss

Deltagare

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

2024-04-11 14:25:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN KARLSSON

Staffan Karlsson
Förtroendevald revisor

2024-04-11 13:19:09 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-CATHRINE LÖVLING

Ann-Cathrine Lövling
Förtroendevald revisor

2024-04-11 13:42:04 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: AGNETA MALMGREN

Agneta Malmgren
Förtroendevald revisor

2024-04-11 12:49:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KARIN NILSSON

Karin Nilsson
Förtroendevald revisor

2024-04-11 12:37:22 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAGNUS AHLQVIST

Magnus Ahlkvist
Förtroendevald revisor

2024-04-11 14:25:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 12:30:29 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gustav Roland Wallhuss

Datum

Roland Wallhuss
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Till kommunfullmäktige i
Enköpings kommun
Org. nr 212000-0282

Revisorernas redogörelse för 2023 års granskningar

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti

Revisorerna har i november 2023 lämnat ett särskilt utlåtande över kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Utifrån den information som lämnats i delårsrapporten anser vi det svårt att bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen. Detta utifrån att det endast är ett fåtal indikatorer som följs upp.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Granskning av årsredovisning 2023

Vi bedömer att årsredovisningen 2023 redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Baserat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen, investeringsredovisningen och den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och kommunen har inga underskott från tidigare år att återställa.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Årets resultat (exkl. exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar) är positivt och uppgår till 35 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 11 mnkr jämfört med det finansiella målet för år 2023.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2023 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023. Av 20 verksamhetsmål bedöms 8 mål vara uppfyllda och 11 mål bedöms delvis uppfyllda samt ett mål ej uppfyllt.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Grundläggande granskning – styrelsens och nämndernas ansvarsutövande

En översiktlig granskning har skett i syfte att bedöma om kommunstyrelsen och nämndernas förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har dokumenterats i en särskild rapport som biläggs revisionsberättelsen. Sammantaget är bedömningen att kommunen har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar samtliga nämnder.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelse och nämnder inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen, socialnämnden och valnämnden bedömer vi har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Upplevelsenämnden bedömer vi har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt men inte helt ändamålsenligt.

Miljö- och bygglovsnämnden bedömer vi inte helt bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi kan inte bedöma om nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt utifrån att det saknas bedömning av nämndens måluppfyllande för år 2023.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt tekniska nämnden har inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt tekniska nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vård- och omsorgsnämnden kan vi inte bedöma utifrån att det saknas bedömning av nämndens mål som fastställs i årsplan för år 2023.

Vård- och omsorgsnämnden har för år 2023 budgeterat en justeringspost på 24 mnkr vilken avser ”ej specificerade besparingar”. Denna post framgår ej i nämndens årsplan med budget 2023, utan nämnden har uppmärksammat denna först i samband med delårsrapporten per augusti. I delårsrapporten framgår; *Förutom det ökade vårdbehovet har förvaltningen i arbetet med delåret konstaterat att 24 miljoner kronor mer i kostnader än vad vård- och omsorgsnämnden hade i sin budgetram lagts ut på verksamheterna. Vi utreder varför vi inte uppmärksamade detta i arbetet med den första rapporten vi gjorde för året. Vi revisorer riktar skarp kritik mot vård- och omsorgsnämnden samt även kritik mot kommunstyrelsen. Detta med anledning av den budgetmiss som uppmärksammats av nämnden först i samband med delårsrapporten per augusti. Vi ser det som allvarligt att detta inte har fångats upp i tidigare under året i nämndens eller kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning. Konsekvensen av detta är bl.a. att tillräckliga åtgärder ej vidtagits för en ekonomi i balans.*

Granskning av arbetet med att få individer som uppbär ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden och socialnämnden *inte helt* har säkerställt en ändamålsenlig process som leder till att individer som uppbär ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser som kan leda till egen försörjning.

Vår bedömning grundar sig i huvudsak på att det inte finns några dokumenterade rutiner för hur anvisning till arbetsmarknadsinsatser ska gå till samt att det saknas dokumenterade rutiner avseende ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete. Vi saknar vidare lokalt upprättade rutiner som tydliggör hur ofta och på vilket sätt den individuella uppföljningen skall gå till för insatser enligt 4 kap 4 § SoL. Uppföljningarna bedöms inte vara helt systematiska och/eller strukturerade.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden och socialnämnden:

- att socialnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden säkerställer att det finns upprättade rutiner för hur anvisning till arbetsmarknadsinsatser går till.
- att socialnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden säkerställer en samverkan mellan försörjningsstöd och Jobbcentrum i syfte att i högre grad uppnå fungerande flöden för individer att komma till arbetsmarknadsinsatser.
- att socialnämnden säkerställer att det finns rutiner som tydliggör hur ofta och på vilket sätt den individuella uppföljningen skall gå till för insatser enligt 4 kap 4 § SoL.

Granskning av detaljplaneprocessen

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *inte helt* bedriver en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av kommunens detaljplaneprocess för att tillgodose behovet av tomtmark för bostäder för olika upplåtelseformer och verksamhetslokaler (ex förskolor och skolor) samt behovet av industrimark/verksamhetstomter för nyetablering och utveckling av företag.

Vår bedömning grundar sig i huvudsak på att det finns stödjande dokument, rutiner och till viss del även systemstöd som ger förutsättningar för att framtagande av detaljplaner ska följa den process som beskrivs av Boverket och som är förenlig med gällande lagstiftning. Enköping kommun har vidare relativt goda resultat för effektivitet i produktion av detaljplaner jämfört med liknande kommuner. Vi konstaterar dock att kommunen inte följer några nyckeltal avseende effektivitet och rättssäkerhet i detaljplaneprocessen eller för nöjda kunder.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att arbetet med ny översiktsplan slutförs och att i anslutning till det se över behov att ytterligare tydliggöra den strategiska styrningen av kommunens planverksamhet.
- Se över behovet av att upprätta och fastställa kriterier för prioritering av planuppdrag.

- Se över behovet (med beaktande av rådande konjunktur samt pågående översyn av samhällsbyggnadsprocessen) att tillsätta ytterligare resurser för att stärka upp kommunens detaljplaneprocess.
- Se över behovet att genomföra så kallade nöjd kund undersökningar med exploatörer avseende kommunens detaljplaneprocess.

Granskning av lokalförsörjningsprocessen

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunen *inte helt* bedriver en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning.

Vår bedömning grundar sig på att det finns ett antal styrande dokument som berör ansvarsfördelning och befogenheter, däremot har det vid intervjuer framkommit ett behov av att se över dessa för att säkerställa att dessa avspeglar den rådande organisationen och ansvarsfördelningen. Vi noterar dock att det saknas styrande principer och fastställda prioriteringsordningar i styrdokumentet vilket skulle kunna underlätta säkerställandet av långsiktig planering och god ekonomisk hushållning av kommunens verksamhetslokaler. Vi noterar även att lokalbanken saknar rekommendationer avseende fastighetsobjekten.

Bedömningen grundar sig vidare på att det i lokalförsörjningsplanen sker en långsiktig planering av nämndernas lokalbehov utifrån beslutade lokalbehovsplaner, däremot har det framkommit i intervjuer att flera av dessa inte har reviderats senaste året samt att det finns brister i blanketten för anmälan om lokalbehov samt gällande kommunens hyresmodell och i de underlag som används för att bedöma driftsbudgeten.

Vidare noterar vi att det vid intervjuer framkommit att det finnas behov av att säkerställa att årshjulet följs avseende när under året som verksamheter får lämna in underlag till investeringsplaneringen, vilket är en viktig del i planeringsarbetet. Bedömningen grundar sig även på att det vid intervjuer har framkommit att det finns en viss eftersläpning i lokalförsörjningsprocessen. Detta uppges påverka utrymmet för att hantera akuta behov inom den ordinarie processen. Bedömningen grundar sig på att det finns samverkansformer inom kommunens lokalförsörjningsprocess, dock finns ett behov av att vidareutveckla samverkan samt förståelsen för de olika verksamheternas behov och ansvar men även kommunens sammanlagda behov.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Verka för att nämndernas ansvar för lokalförsörjningsprocessen tydliggörs i reglementen för att förtydliga att samtliga nämnder ska bidra till att lokalförsörjningen planeras i samverkan och att koncernnyttan maximeras.
- Komplettera policyn för lokalförsörjningen med vägledande principer/strategier som underlättar det övergripande arbetet med lokalförsörjning och säkerställer goda förutsättningar för långsiktig planering och god ekonomisk hushållning av kommunens verksamhetslokaler.
- För att säkerställa koncernnyttan och skapa samsyn kring prioriterade åtgärder bör den kommungemensamma lokalförsörjningsplanen vara politiskt fastställd.

- Tillse att styrdokumentet revideras i syfte att tydliggöra rådande organisation med lokalförsörjningsstrateg placerad under samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Överväg att införa risk- och konsekvensanalyser som ett avsnitt i blanketten för anmälan om lokalbehov, samt en bedömning av föreslagen investerings effekt på driftkostnaden på både kort och lång sikt.
- Stärk och tydliggör kopplingen mellan lokalförsörjningsprocessen och budget- och investeringsprocessen.
- För att få en heltäckande bild över det samlande investeringsbehovet bör lokalförsörjningsplanen kompletteras med förslag på prioriterat fastighetsunderhåll (planerat underhåll och reinvesteringar) och kostnader under de närmaste 10 åren, planerade köp/sälj, avveckling, in- och uthyrningar av fastigheter samt en redovisning av lokalbanken med rekommendationer avseende de ingående fastighetsobjekten.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden:

- Komplettera lokalbehovsplanen med förslag till prioriterade lokalbehov samt konsekvensbeskrivningar av hur prioriterade lokalbehov kommer att påverka lokalernas användare och verksamheten.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Komplettera lokalbehovsplanen med förslag till prioriterade lokalbehov samt konsekvensbeskrivningar av hur prioriterade lokalbehov kommer att påverka lokalernas användare/brukare och verksamheten.

Granskning av exploateringsverksamheten

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunen *inte helt* säkerställt en ändamålsenlig planering av framtida exploateringsverksamhet med utgångspunkt i uppsatta mål för befolkningsutvecklingen och med koppling till långsiktig finansiell analys.

Vi revisorer har i granskningen noterat ett flertal brister. Det saknas en tydlig plan för genomförande kopplat till översiktsplan och bostadsförsörjningsprogrammet. Kommunen saknar för närvarande även en markstrategi, vilket är av särskild betydelse med tanke på kommunens begränsade tillgång till egenägd mark, men det pågår ett arbete med att ta fram en sådan, vilket är positivt. Markstrategin bör innehålla riktlinjer för markförsäljning och upplåtelse.

Vi saknar vidare kontroller i kommunstyrelsens interna kontrollplan som säkerställer att kommuninterna styrdokument och överenskommelser följs. Den översiktliga genomgången av exempelvis riktlinjer för markanvisningar och exploateringsavtal visar att det genomgående framgår vem (organ) som fastställt dokumentet och när det har fastställts. Det framgår dock inte vilken funktion som ansvarar för revidering och hur lång tid dokumentet gäller. Det framgår inte heller vilken enhet/organisation som är dokumentansvarig. Med hänsyn till detta är vår bedömning att kommunstyrelsen inte har tillräcklig kontroll över det samlade antalet styrdokument. Vi saknar vidare en löpande avstämning/uppföljning och återrapportering av respektive exploateringsprojekt i kommunen. Slutredovisningar görs, men de görs inte gentemot en specifik budget, och det finns ingen kravspecifikation för sådana slutredovisningar.

Utifrån genomförd granskning vill vi lämna följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att arbetet med att utveckla och dokumentera exploateringsprocessen kommer i mål.
- Ta fram en genomförandeplan innehållande aktiviteter och åtgärder som behövs för att nå såväl översiktsplanens mål som bostadsförsörjningsprogrammet.
- För att stärka och möjliggöra Enköpings framtida utveckling tillse att pågående arbete med att ta fram en markstrategi kommer i mål.
- Komplettera gällande riktlinjer och policydokument med rutiner för en årlig aktualitetsprövning för att kunna säkerställa att riktlinjerna hålls à jour. Aktualitetsprövningen bör företrädesvis initieras och dokumenteras av kommunledningsförvaltningen.
- Upprätta dokumenterade rutiner för att kontinuerligt kommunicera ut i organisationen att nya styrdokument har antagits, reviderats eller utrangerats.
- Tillse att riktlinjerna för styrdokument kompletteras med rutiner för systematisk uppföljning av efterlevnaden av de olika dokumenttyperna. Rutinerna bör exempelvis omfatta formerna för uppföljning vad gäller exempelvis metod, innehåll och rapportering.
- Etablera rutiner för uppföljning av färdigställda exploateringsprojekt när det gäller ekonomiskt utfall såväl som tekniska och funktionella effekter.

Förteckning över bilagor

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i de kommunala företagen

- Enköpings kommuns moderbolag AB
- AB Enköpings Hyresbostäder
- ENA Energi AB

Sakkunnigas rapporter

- Sakkunniga bitrådets yttrande över årsredovisning 2023
- Sakkunniga bitrådets yttrande över delårsrapport 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2023
- Grundläggande granskning 2023 – styrelsens och nämndernas ansvarsutövande
- Granskning av arbetet med att få individer som uppbär ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser
- Granskning av exploateringsprocessen
- Granskning av detaljplaneprocessen
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Enköpings kommun
April 2024

Kristian Damlin
Amanda Guerra



Innehållsförteckning

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

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

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

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

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

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

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

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

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

Budgetprognoser och utfall under 2023

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

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfråga

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

Metod och avgränsning

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Socialnämnden

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Upplevelsenämnden

Sammanfattning

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Tekniska nämnden

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Miljö- och byggnadsnämnden

Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Valnämnden

Sammanfattning

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

Granskningsiakttagelser

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

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

Bilaga

Överförmyndarnämnden

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

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



Sammanfattning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

Granskningsiakttagelser

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

Granskningsiakttagelser

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

Intern kontroll

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

Intern kontroll

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

2024-04-10

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare

pwc.se

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



Till revisorerna i Enköpings Kommun org.nr 212000-0282

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Enköpings Kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar¹ är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3-4 samt 92. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med



årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

¹ De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 5-63

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-11 08:22:57 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Datum

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Enköpings kommun

Revisionsrapport
April 2024

Projektledare: Kristian Damlin



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-09.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I budget 2023 har fullmäktige beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning. I förvaltningsberättelsen finns ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning". I avsnittet redovisas respektive mål och utfall.
- I årsredovisningen för år 2023 redovisas utfallet av utvecklingsmål respektive finansiella mål samt även uppföljning av målen för perioden 2020-2023. De tre finansiella målen för perioden 2020–2023 är:
 - Resultatet ska inte understiga 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning för perioden 2020–2023.
 - Soliditeten ska inte understiga 20 procent för perioden 2020–2023.
 - Självfinansieringsgraden ska vara inom intervallet 50–100 procent för perioden 2020–2023.
- I årsredovisningen framgår att kommunens tre finansiella mål för perioden 2020-2023 har uppnåtts.
 - Resultatmålet uppgick till 3,7 procent vilket är 1,7 procentenheter bättre än uppsatt mål på minst 2 procent för perioden 2020–2023.
 - Soliditeten uppgick till 29 procent vilket motsvarar 9 procent bättre än uppsatt mål på minst 20 procent för perioden 2020–2023.
 - Självfinansieringsgraden uppgick till 54 procent vilket är inom uppsatt mål inom intervallet 50–100 procent för perioden 2020-2023.
- I årsredovisningen redovisas att tre av tre finansiella mål för år 2023 uppnås, se tabell nedan. Vi noterar att kommunfullmäktige har justerat målsättningarna för år 2023 jämfört med det långsiktiga målet.

Finansiella mål 2023	Långsiktigt mål	Mål 2023	Utfall 2023
25 .a Resultatet ska inte understiga 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för perioden 2020-2023	≥ 2%	≥ 0,7%	1,1%
26 .a Soliditeten ska inte understiga 20 procent för perioden 2020-2023	≥ 20%	≥ 25%	29%
27 .a Självfinansieringsgraden ska vara inom intervallet 50-100 procent för perioden 2020-2023	≥ 50%	≥ 38%	68%

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Till varje verksamhetsmål finns ett antal indikatorer och varje indikator har ett målvärde för 2023. Bedömning av måluppfyllelsen för året grundas på resultat av kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, om nämnder och bolagsstyrelser uppfyllt sina mål och indikatorer samt i vilken utsträckning de genomfört de aktiviteter som de angett i sina årsplaner för att nå målbild 2023. I bedömningen av måluppfyllelse tas det även hänsyn till annan betydelsefull information för verksamhetsområdet. I tabellen nedan redovisas måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsmål.

Kommunens uppgift	Uppfyllda	Delvis	Ej uppfyllda	Kommentar
Delaktighet och demokrati	1	1	1	6 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån.
Livslångt lärande	3	1	-	10 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån. Målnivån uppgår i flertalet fall till 100 %.
Självständigt liv	1	2	-	9 indikatorer, varav en indikator uppnår målnivån.
Gemenskap och upplevelser	1	2	-	9 indikatorer, varav fem indikatorer uppnår målnivån.
Hållbar livsmiljö	1	4	-	19 indikatorer, varav sju indikatorer uppnår målnivån.
Näringsliv och arbetsmarknad	1	1	-	2 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån.
Totalt	8	11	1	55 indikatorer, 13 indikatorer uppnår målnivån.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I årsredovisningen görs den sammantagna bedömningen att majoriteten av kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms ha en utveckling förenlig med målbild 2023. Av de 20 verksamhetsmålen bedöms 8 mål vara uppnådda, 11 mål bedöms delvis uppnådda och ett mål bedöms inte vara uppnått. För mer utförlig information om målbedömningarna och indikatorernas utveckling finns under avsnittet "Kommunens uppgifter och verksamhetsmål". I tabellen på föregående sida redovisas antal uppfyllda/delvis/ej uppfyllda mål inom varje uppgift.
- Utöver verksamhetsmålen finns fyra medarbetarmål. Enligt årsredovisningen är bedömningen att samtliga medarbetarmål ligger något bättre än jämfört med föregående år. Personalomsättningen är något lägre på per 31 december 2023 på 10,2 procent jämfört med samma period föregående år på 10,3 procent. Likaså sjukfrånvaron har sjunkit från 8,2 procent 2022 till 7,4 procent 2023. HME resultatet har ökat framför allt inom ledarskap och chefers förutsättningar fortsätter ha höga resultat i enkäten. I årsredovisningen görs bedömningen att fyra av fyra av medarbetarmålen uppnås delvis.
- Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår de finansiella målen som är budgeterade för år 2023 samt de långsiktiga finansiella målen för perioden 2020-2023. Vi noterar att för det enskilda året 2023 uppnås inte det långsiktiga resultatmålet om 2 %.
- Vår samlade bedömningen är att kommunen delvis uppnår de verksamhetsmässiga målen, detta utifrån att 8 av 20 verksamhetsmål bedöms uppfyllda, 11 delvis uppfyllda samt ett mål ej uppfyllt
- I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts baserat på den sammantagna måluppfyllelsen från de 3 finansiella målen, de 20 verksamhetsmålen inom kommunens 6 uppgifter och de 4 medarbetarmålen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”
- I avsnittet lämnas en redovisning avseende efterlevnad av balanskravet 2023. Av upprättad redovisning framgår att kommunen uppnår balanskravet för perioden.
- För helåret redovisar kommunen ett balanskravsresultat på 129 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-04-10

Kristian Damlin

Uppdragsledare