

Grundläggande granskning 2020

Mullsjö kommun

April 2021



*Robert Bergman
Elinore Fahlgren*

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 (*fråga 1-4*). Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (*2*) (*fråga 5a*) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (*3*) (*fråga 5b*).

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

Metod och avgränsning

Revisionsobjekten i granskningen har varit kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden (gemensam med Habo kommun), socialnämnden och tekniska nämnden.

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 rött (otillräckligt).

Kommunestyrelsen

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Plan för verksamhet saknas
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Driftbudget har fastställts av KF 2019-09-12
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål för kommunstyrelsens verksamhet finns. Dessa har dock inte behandlats av styrelsen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Mål finns i form av driftsbudget 2020
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomisk målsättning i form av budget är mätbar.

Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att styrelsen närmare har reglerat hur rapportering till styrelsen ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Delårsrapport per augusti innehåller ingen bedömning av styrelsen måluppfyllelse. Bedömning av ekonomisk måluppfyllelse finns.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Grund för att bedöma revisionsfrågan saknas då kommunstyrelsens mål inte har utvärderats.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Styrelsens prognos för helår visar att styrelsen kommer att bedriva sin verksamhet inom budget. Därmed behöver inte åtgärder vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	-	Grund för bedömning saknas då kommunstyrelsens mål för verksamheten inte har utvärderats.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall jmf budget: +3.3 mnkr

Avslutning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Grund för att bedöma om styrelsens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt 2020 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	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>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Styrelsen fastställer plan och mål för styrelsens verksamheter.
- Tydliggör hur uppföljning, utvärdering och rapportering av kommunstyrelsens verksamheter och ekonomi ska ske till styrelsen.
- Styrelsen säkerställer att åtgärder vidtas vid signaler om bristande måluppfyllelse

Barn- och utbildningsnämnden

Granskningsiakttagelser - Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte antagits.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-01-13 §3 detaljbudget 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål finns inom områdena <i>Ökad kunskap, Trygghet, Barns unika förutsättningar</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Detaljbudget 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.

Granskningsiakttagelser - Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har upprättat direktiv för rapportering som bl.a. reglerar när nämndens måluppfyllelse ska rapporteras till nämnden under året.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månadsuppföljning till nämnd avseende ekonomi. Uppföljning av verksamhetsmål har skett under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan vi spåra att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan vi utläsa att nämnden vidtagit åtgärder för att nå mål för ekonomi, såsom effektiviseringar och besparingar.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer sig ha god måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Resultat jmf budget: - 0,4 Mnkr

Avslutning - Barn- och utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	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>	Gul	Nämnden kan delvis 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>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fastställa verksamhetsplan för nämndens specifika verksamhet utifrån kommunfullmäktiges antagna övergripande mål för verksamheten.
- Nämnden säkerställer, genom aktiva åtgärder, att nämnden når ekonomisk målsättning (budget) för år 2021.

Byggnadsnämnden

Granskningsiakttagelser - Byggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte fastställts.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-02-07 §14 Budget 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat 3 mål och 7 indikatorer
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomisk målsättning i form av budget är mätbar.

Granskningsiakttagelser - Byggnadsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Granskning av nämndens protokoll kan inte styrka att nämnden beslutat om instruktion för rapportering till nämnden 2020.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk månadsuppföljning. Måluppfyllelse för verksamhet i samband med delårsrapport per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	Nämndens bedömning visar att verksamheten bedrivits i enlighet med fastställda mål. Åtgärder har inte varit nödvändiga att vidta.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisning av nämndens måluppfyllelse visar att nämndens verksamhet i väsentlig grad har bedrivits i enlighet med uppsatta mål för verksamheten 2020.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utfall jmf budget: +0,6 mnkr

Avslutning - Byggnadsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	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>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +0,6 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 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden fastställer en verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges styrmodell.
- Nämnden fastställer tydlig instruktion hur rapportering av nämndens verksamhet och ekonomi ska ske.

Kultur- och fritidsnämnden

Granskningsiakttagelser - Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte antagits.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-02-18 §11 Budget 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nämnden har inte fastställt några tydliga mål för sin verksamhet 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomisk målsättning i form av budget är mätbar. I övrigt saknas mätbara målsättningar

Granskningsiakttagelser - Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden beslutat om någon instruktion för rapportering till nämnden 2020
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomisk månadsuppföljning. Delgivningar löpande under året. Uppföljning av verksamhet sker i låg utsträckning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Grund för bedömning saknas då nämnden inte har fastställt mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Delårsrapport per augusti visar att nämnden väntas göra ett överskott på ca 500 tkr. Därmed krävs inga åtgärder för att nå mål för ekonomi.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	-	Då nämnden saknar tydliga mål för verksamheten och därmed utvärdering av dessa, saknas grund för bedömning om nämnden nått uppsatta mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	+0,6 mnkr

Avslutning - Kultur- och fritidsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Grund för att bedöma om nämndens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt 2020 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +0,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fastställa verksamhetsplan för nämndens specifika verksamhet utifrån kommunfullmäktiges antagna övergripande mål för verksamheten.
- Säkerställa att antagna mål för verksamheten är uppföljnings- och mätbara.
- Mål för verksamhet och ekonomi följs upp och bedöms i samband med delårsrapportering i syfte att kunna vidta åtgärder vid signal om bristande måluppfyllelse. Nämnden bör vidare säkerställa att nämndens måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi bedöms i samband med nämndens årsredovisning.

Miljönämnden

Granskningsiakttagelser - Miljönämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-12-12 §53 verksamhetsplan 2020
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2019-08-22 §28 budget 2020
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Mål för ekonomi finns bl.a. i form av budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål är mätbara via indikatorer.

Granskningsiakttagelser - Miljönämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens verksamhetsplan framgår instruktioner att uppföljning av mål och aktiviteter i verksamhetsplanen sker till nämnden vid tertialuppföljningar och i bokslutet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	T1 och T2 redovisas nämndens verksamhet. I samband med rapporteringen får nämnden information om verksamhetens måluppfyllelse och resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	Nämnden har i samband med tertialrapportering fått information om nämndens måluppfyllelse. Rapporteringen visar god måluppfyllelse. Därmed har nämnden inte behövt fatta beslut om åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET	Den ekonomiska prognosen per augusti visar att nämnden kommer att bedriva verksamheten inom tilldelad ram. Därmed finns inte skäl för nämnden att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av bilaga till verksamhetsberättelse framgår att nämnden når samtliga uppsatta mål för 2020.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat jmf budget: + 883 tkr

Avslutning - Miljönämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	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>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. 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 2020.

Socialnämnden

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte antagits.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden beslutat om budget för 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för nämndens verksamhet finns
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomisk målsättning i form av budget är mätbar. För verksamheten finns måltal som kopplats till respektive nämndsmål.

Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden har fastställt tydlig instruktion hur rapporter till nämnden ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomisk uppföljning löpande under året, samt budgetuppföljning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Grund för bedömning saknas då måluppfyllelse nämnden inte kan verifiera att det skett någon bedömning/prognos under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar åtgärder för att bedriva verksamheten inom tilldelad budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Granskningen av nämndens verksamhetsberättelse ger ingen tydlig bedömning av nämndens måluppfyllelse. Av kommunens årsredovisning redovisas 4 mål som rör socialnämndens verksamhet. 1 mål bedöms vara uppfyllt, 1 delvis och 2 är ej utvärderade. Redovisningen av mål indikerar att socialnämnden till övervägande del nått måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Resultat i jämförelse med budget: -0,5 mnkr

Avslutning - Socialnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 0,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fastställa verksamhetsplan och budget för nämndens verksamhet utifrån kommunfullmäktiges antagna övergripande mål för verksamheten.
- Säkerställa att antagna mål för verksamheten är uppföljnings- och mätbara.
- Säkerställa att rapportering av fastställda mål sker till nämnden.

Tekniska nämnden

Granskningsiakttagelser - Tekniska nämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte antagits.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nämnden har inte antagit mål för sin verksamhet 2020
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns i form av nämndens budget 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomisk målsättning i form av budget är mätbar. I övrigt saknas mätbara målsättningar

Granskningsiakttagelser - Tekniska nämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden har fastställt tydlig instruktion hur rapporter till nämnden ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering har främst fokus på den ekonomiska måluppfyllelsen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	ET	Bedömning uteblir då mål för verksamhet saknas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån lämnad rapportering kan utläsas att nämnden vidtar åtgärder för att nå ekonomisk mål, såsom besparingar.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	-	Granskningen av nämndens verksamhetsberättelse ger ingen tydlig bedömning av nämndens måluppfyllelse. Därmed saknas grund för bedömning av revisionsfrågan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Resultat jmf budget: - 0.1 mnkr.

Avslutning - Tekniska nämnden

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fastställa verksamhetsplan för nämndens specifika verksamhet utifrån kommunfullmäktiges antagna övergripande mål för verksamheten.
- Säkerställa att antagna mål för verksamheten är uppföljnings- och mätbara.
- Säkerställa att rapportering av fastställda mål ges till nämnden.
- Säkerställa att uppföljning av mål för verksamheten sker vid bokslut.

Bilaga:
Sammanfattning
av bedömningar

Bilaga: Sammanfattning av bedömningar

	<i>KS</i>	<i>BUN</i>	<i>BN</i>	<i>KFN</i>	<i>MN</i>	<i>SN</i>	<i>TN</i>
Ändamålsenlighet	-	Grön	Grön	-	Grön	Gul	-
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul
Intern kontroll	Gul	Grön	Grön	Röd	Grön	Röd	Gul

- = *Bedömningsgrund saknas.*