

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Heby kommun

Mars 2023

*Ellen Håkansson  
Carin Hultgren*



Carin Hultgren  
Ellen Håkansson

# Innehållsförteckning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	10
Utbildningsnämnden	16
Kultur- och fritidsnämnden	22
Samhällsbyggnadsnämnden	27
Vård- och omsorgsnämnden	31
Bygg- och miljönämnden	37
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	41

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Sammanfattning med rekommendationer

# Sammanfattande revisionell bedömning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	KS	Utbildningsnämnden	Kultur och fritidsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden	Vård och omsorgsnämnden	Bygg- och miljönämnden
Ändamålsenlighet (Verksamhetsmässiga mål)	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande (Ekonomiska mål samt resultat)	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

## Rekommendationer

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder rekommenderas att:

- Säkerställa att mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året samt vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå fastställda mål.

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

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

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

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

## Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Heby kommuns styrmodell

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

## Styrkedjan – mål på olika nivåer

### Mål- och resultatstyrning

Mål- och resultatstyrning är politikens verktyg för att styra kommunen. Kommunens förtroendevalda ansvarar för att prioritera och formulera långsiktiga mål för nämnderna och kommunen som helhet. Kommunens förvaltningar/verksamheter arbetar sedan för att uppnå de politiska mål som kommunfullmäktige och nämnderna fattat beslut om.

Målen i Heby kommun ska ha ett tydligt fokus på nyttan som skapas för våra medborgare och på de som använder våra tjänster. Kommunens styrkedja ser ut på följande sätt:

### Visionen

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd och visar färdriktning och ambitionsnivå för hur vi vill att det framtida Heby kommun ska se ut. Visionen beslutas av kommunfullmäktige. Visionen ska engagera och vara en utgångspunkt för vårt strategiska arbete med att utveckla kommunen, inte bara för den kommunala organisationen utan även för näringsliv, organisationer, föreningar och andra samhällsföreträdare.

### Inriktningarna

Inriktningarna är kommunfullmäktiges styrning av kommunens verksamhet och tar sin utgångspunkt i kommunens vision. Inriktningarna är av långsiktig karaktär och pekar ut de övergripande områden som är prioriterade i kommunen. Inriktningarna gäller för samtliga nämnder och bryts på nämndnivå ned till effektmål för nämndens arbetsområde.

# Kommunfullmäktiges beslutade inriktningar

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Inriktningar	Antal effekt mål	Uppfyllda mål	Delvis uppfyllda	Ej uppfyllda mål
Heby kommun ska vara en trygg och säker kommun som strävar efter ökad social hållbarhet.	8	2	5	1
Heby kommun ska tillhandahålla tjänster av god kvalitet med möjlighet till delaktighet, inflytande och valfrihet	12	3	6	3
Heby kommun ska ha en ekonomisk hållbarhet med en jämställd, växande och resursmedveten ekonomi.	7	2	1	4
Heby kommun ska vara en jämställd och attraktiv kommun att leva, bo och verka i.	8	1	4	1
Heby kommun ska ha en ekologisk hållbarhet och bidra till ett fossilfritt, resurseffektivt och klimatanpassat samhälle.	5	4	0	1
<b>Summa antal:</b>	<b>40</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>10</b>
<b>Summa andel:</b>	<b>95,0%</b>	<b>30,0%</b>	<b>40,0%</b>	<b>25,0%</b>



# Heby kommuns styrmodell

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

## Effektmål

Effektmålen är mål som tydliggör hur nämnden ska bidra till inriktningarna. Effektmålen visar vägval och riktning. Effektmålen är även nämndens styrning av förvaltningarna och ska uttrycka vad nämnden vill att förvaltningen prioriterar i verksamheten, samt vilken effekt man vill se att förvaltningens arbete genererar. Nämnden styr också genom uppdrag vilka är mer avgränsade än mål och kan ges under löpande verksamhetsår exempelvis utifrån särskilda händelser, nya regeringsuppdrag eller ny lagstiftning.

## Verksamhetsmål

Förvaltningen tar fram prioriterade verksamhetsmål med aktiviteter för att tydliggöra hur verksamheten ska bidra till att nå effektmålen. Förvaltningen kan även prioritera ytterligare verksamhetsmål som är viktiga för utvecklingen av verksamheten, som inte kopplar direkt mot ett effektmål. Enheterna bryter i sin tur på samma sätt ned målen i sina verksamhetsplaner.

## Mått

Ett mått är det mätetal som används för uppföljningen av målen på olika nivåer. Måtten för effektmålen ska vara tydligt formulerade för att följa upp den effekt som ett effektmål eller på en lägre nivå vad ett verksamhetsmål siktar på att uppnå.

## Syfte med nämndens verksamhetsplan

Nämndens verksamhetsplan anger vilka områden och vilken styrning nämnden prioriterar under 2022. I samband med att nämnden beslutar om verksamhetsplan och budget beslutar nämnden även om plan för intern kontroll. Det är förvaltningens uppgift att omsätta dessa planer i praktiken. Nämnden följer upp sin verksamhetsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per 31 mars, delårsrapporten per 31 augusti och årsredovisningen. Budgeten följs upp löpande i månadsrapporter för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad budget.

Kommunstyrelsen har i februari 2022 beslutat om en reviderad riktlinje för mål och budget, det vill säga efter det att nämnderna tagit fram och beslutat om plan för verksamhet och budget 2022. Vi tolkar det som att den nya riktlinjen först får genomslag inför 2023 då nämndernas verksamhetsplaner antogs 2021.

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Kommunstyrelsen

# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +4,3 mnkr för kommunstyrelsen och för samtliga nämnder +4,5 mnkr. Kommunnivå: årets resultat +68,6 mnkr.
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 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att målen kan följas upp löpande under året och vid årets slut.
- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå fastställda mål.
- Verka för att förbättra den totala måluppfyllelsen 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-09-14 § 189 antagit en verksamhetsplan för 2022 (Mål och budget 2022, plan 2023-2024).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-09-14 § 189 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen för 2022 finns 12 effektmål formulerade för styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns 3 finansiella mål formulerade för styrelsens ekonomi. Därtill är antagen budget att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga effektmål är mätbara. I verksamhetsplanen finns fastställda målvärden för två av dessa. Vi noterar däremot att det i verksamhetsberättelsen tillkommit ytterligare målvärden som framgår av redovisningen av måluppfyllnad.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Instruktion framgår av planeringsdirektivet för mål och budget 2022, plan 2023-2024, som beslutats av styrelsen 2021-02-23 § 32.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Kommunstyrelsen tar del av ekonomi/resultat via månadsrapporter som omfattar samtliga nämnder. Styrelsen har fått rapporter alla månader utom januari och juni. Fokus för delårsrapporterna är på måluppfyllelse för ekonomi och effektmål.

Heby kommun  
 Datum: 2023-03-27  
 KS/2023:11  
 HandlingsId: 2023:809

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 12023:809 Datum: 2023-03-27</p> <p><b>Egen prognos:</b> Rapporten redovisas en prognos för 2023. Flertalet mått/indikatorer kopplade till effektmålen följs upp först senare under året. Vidare framgår inte några eventuella åtgärder som planerats med anledning av utfall och prognos. Av styrelsens 12 effektmål görs bedömningen på helårsbasis att sju mål delvis uppfylls, fyra uppfylls helt och ett uppfylls inte (företagsklimat).</p> <p>Någon tydlig åtgärd för att öka måluppfyllelsen beskrivs inte. I bokslutet uppfylls sex effektmål delvis, fyra helt och en inte alls (företagsklimat) medan ett inte varit möjligt att följa upp.</p> <p><b>Uppsiktsplikten:</b> I delårsrapporten följs 39 av nämndernas 40 effektmål upp. Av dessa prognostiseras 15 mål att uppfyllas, motsvarande 38 % av samtliga effektmål.</p> <p>Flertalet mått/indikatorer kopplade till effektmålen följs först upp senare under året. I delårsrapporten redovisas inga åtgärder med anledning av redovisat utfall och prognos.</p> <p>I bokslutet var 38 mål möjliga att följa upp. Av dessa var det 12 mål som uppfylls helt, motsvarande 30 %, vilket är en försämring jämfört med den tidigare prognosen.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	<p>d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p>	Grön	<p>Heby kommun            Drv KS/2023:11            HandlingsId: 2023:809            Datum: 2023-03-27</p> <p>Egen förvaltningsåtgärder i budget har KS § 5 Ekonomisk åtgärdsplan begärs med anledning av ökade kostnader för myggbekämpning.</p> <p>KS § 63 Efter ekonomisk rapport i februari beslutar kommunstyrelsen att begära en fördjupad redovisning av arbetsmarknadsenheten som har en budget i obalans, vilket gjordes 2022-08-23 KS § 149. Arbetsmarknadsenheten prognostiserade vid kvartal ett, ett underskott för 2022 på 1,0 mnkr. Vid årsskiftet redovisade arbetsmarknadsenheten ett underskott om 0,2 mnkr.</p> <p>Kommunstyrelsen redovisar i bokslutet en positiv budgetavvikelse på 4,5 mnkr.</p> <p><b>Uppsiktsplikt:</b> Kommunstyrelsen tar löpande del av nämndernas månadsrapporter med budgetuppföljning från utbildningsnämnden (UN), kultur- och fritidsnämnden (KFN), samhällsbyggnadsnämnden (SBN), vård- och omsorgsnämnden (VON) och bygg- och miljönämnden (BMN). Åtgärder för en ekonomi i balans inkommer från UN och VON. Trots att UN vidtar åtgärder redovisas en negativ budgetavvikelse vid årets slut, -14,6 mnkr. Med hänsyn till godkända budgetavvikelser genom beslut i fullmäktige i juni och september om totalt ca 10,7 mnkr så blev den justerade årsavvikelsen -3,9 mnkr. VON redovisar ett överskott på +12,9 mnkr.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023-809 Datum: 2023-03-27</p> <p>Av kommunens 6 mål bedöms 6 mål som delvis uppfyllda, 1 som ej uppfyllt och 1 som ej möjligt att följa upp.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +4,3 mnkr för kommunstyrelsen och för samtliga nämnder +4,5 mnkr.</p> <p>Kommunen uppfyller samtliga tre finansiella mål under 2022.</p> <p>Resultatet i förhållande till skatteintäkter är 3,7 procent (mål 2 procent).</p> <p>Utvecklingen av skatter är bättre än nettokostnadsutvecklingen, 6,6 procent vs 4,2 procent (mål 0,2 procentenheter)</p> <p>Soliditeten ska förbättras och uppgår till 13,2 procent (bättre än målet 9,4 procent).</p>

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Utbildningsnämnden



# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Utbildningsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -14,6 mnkr.  Vi noterar dock att Kommunfullmäktige godkänner ca 10,7 mnkr av avvikelserna utifrån beslut 2022-06-21 § 52 och 2022-11-02 § 95 med motiveringen att denna del avser bland annat volymförändringar som nämnden inte råder över. Reviderad budgetavvikelse blir således -3,9 mnkr.
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 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå fastställda mål och en budget i balans.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2022. Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023-89928 Datum: 2023-03-27.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-17 § 228 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat 8 effektmål varav 2 är gemensamma med vård- och omsorgsnämnden och kultur-och fritidsnämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga effektmål är mätbara, ungefär hälften saknar dock målvärden. De mål som saknar målvärden är istället formulerade utifrån önskad riktning (ökning eller minskning) eller att samtliga ska få tillgång till något.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden använder det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2022, plan 2023-2024, som beslutades av KS 2021-02-23 § 32.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månadsrapporterna omfattar redovisning av ekonomi/resultat. Nämnden tar även regelbundet del av information kring åtgärder för ekonomi i balans. I delårsrapporten per augusti redovisas arbetet med måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Prognos för måluppfyllelse presenteras i delårsrapporten med undantag för de gemensamma målen som inte kunde bedömas. I delårsrapporten lyfts behovet av att utveckla analyserna kring måtten för att bland annat kunna avgöra vilka faktorer som bidragit till förändring.</p> <p>Nämnden gav 2022-11-18 § 118 förvaltningen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan i syfte att vända den negativa trenden avseende kunskapsresultaten.</p> <p>Aktiviteterna har inte varit tillräckliga för att samtliga mål ska uppnås per helår men det framgår av nämndens årsredovisning att det pågår ett arbete för ökad måluppfyllelse. I sakgranskningen framkommer vidare att samtliga mått kopplade till skolresultat i stort sett är slutgiltiga i delårsrapporten då dessa betyg sätts i juni innevarande år i samband med läsårets slut. Detta innebär att åtgärdsplanen inte har kunnat ha någon effekt på kunskapsresultaten i samband med årsredovisningen 2022 eftersom dessa resultat fastställts i juni 2022.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HändlingsId: 2023-809 Datum: 2023-03-27</p> <p>Nämnden informeras om flertal sammanträden ur eventuell underbudgetering av utbildningsnämnden. I protokollet för 2022-01-28 § 5 beskrivs förvaltningens pågående arbete med bland annat en långsiktig plan för budget.</p> <p>Vid sammanträdet 2022-03-18 § 26 beskrivs behovet av att kommunstyrelsen genomför en översyn av budgetregler och riktlinjer.</p> <p>Nämnden beslutade 2022-06-15 § 75 att redovisning av "Åtgärder för en ekonomi i balans" ska ske 4 gånger per år (i februari, juni, september och november).</p> <p>På sammanträdet 2022-09-23 § 95 får nämnden information om den långsiktiga planen för en budget i balans.</p> <p>I nämndens årsredovisning beskrivs problemet med heltid som norm och skolstruktur i relation till att nå en budget i balans.</p> <p>I sakgranskningen bekräftas att åtgärder delvis har vidtagits för årets underskott. I de fall där åtgärder inte har vidtagits uppges det antingen bero på kostnadsposter där förvaltningen inte kan påverka kostnaden eller på att åtgärder inte har varit möjliga med anledning av skollagen. Vidare uppges att i de fall där förvaltningen kan påverka kostnaden såsom för den kommunala kärnverksamheten har åtgärder vidtagits och önskad effekt har uppnåtts. Dock med ett undantag för Vittinge skola som fick minskat antal elever vilket ledde till lägre intäkter varvid enheten fick ett underskott trots vidtagen åtgärd.</p> <p>Sammantaget har åtgärder vidtagits under året men dessa har inte än lett till att en budget i balans uppnås.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motiveringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden har uppsatt 2 år gemensamma målen bedöms 1 som ej uppfyllt och 1 som delvis uppfyllt.</p> <p>Av de nämndspecifika effektmålen bedöms 3 som delvis uppfyllda och 3 som ej uppfyllda.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Utbildningsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -14,6 mnkr.</p> <p>Vi noterar dock att Kommunfullmäktige godkänner ca 10,8 mnkr av avvikelserna utifrån beslut 2022-06-21 § 52 och 2022-11-02 § 95 med motiveringen att denna del avser bland annat volymförändringar som nämnden inte råder över. Reviderad budgetavvikelse blir således -3,9 mnkr (ca 1 % av budgeten för 2022).</p>

Heby kommun

Dnr: KS/2023:11

HandlingsId: 2023:809 av 2 är

Datum: 2023-03-27 nämnder. Av de

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Kultur- och fritidsnämnden

# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande + 0,7 mnkr.
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 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2022. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">                     Heby kommun                      Dnr: KS/2023:11                      HandlingsId: -2023:8997                      Datum: 2023-03-27                 </div>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-03 § 77 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat totalt 7 effektmål varav 2 är gemensamma med vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga effektmål är mätbara, men saknar fastställda målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden använder det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2022, plan 2023-2024, som beslutades av KS 2021-02-23 § 32.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023:809 Datum: 2023-03-27</p> <p>Prognos för måluppfyllelse presenteras i delårsrapporten.</p> <p>Resultatuppföljning har skett: KFN § 25 Ekonomisk uppföljningsrapport februari. KFN § 46 ekonomiskt uppföljning april maj. Månadsrapporter lämnas per februari, april, juli och maj.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Kultur- och fritidsnämnden upprättar ingen separat åtgärdsplan för 2022. Verksamheten har dock ett stort fokus på att fortsätta hålla nere personalkostnaderna. Aktiviteterna har dock inte varit tillräckliga för att samtliga mål ska uppnås.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten presenteras åtgärder för en budget i balans även om ingen separat åtgärdsplan för 2022 upprättas. Verksamheten har fokus på att hålla nere personalkostnader genom omplaceringar. I nämndens årsredovisning redovisas ett överskott per helår.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden har tillsammans med nämnden för äldreomsorg, nämnden för utbildning och nämnden för kultur och fritid gemensamma mål varav 2 är gemensamma med vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden.  Samtliga gemensamma mål bedöms som ej möjliga att bedöma.  Av de 5 nämndspecifika effektmålen bedöms 2 mål som delvis uppfyllda, 2 som uppfyllda och 1 som ej möjligt att bedöma.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande + 0,7 mnkr.

Heby kommun  
 Diarienummer: KS/2023:11  
 HandlingsId: 2023:809  
 Datum: 2023-03-27

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Samhällsbyggnadsnämnden

# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande + 3,0 mnkr.
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 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även en ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-14 § 163 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Samhällsbyggnadsnämnden har formulerat totalt 5 effektmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av effektmålen är mätbara, men saknar målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden använder det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2022, plan 2023-2024, som beslutades av KS 2021-02-23 § 32.

Heby kommun

Dnr: KS/2023:11

HandlingsId: 2023-80963 antagit en

Datum: 2023-03-27.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motiveringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">                     Heby kommun                      Dnr: KS/2023:11                      HandlingsId: 2023-809                      Datum: 2023-03-27                 </div> Program- och delårsrapport presenteras i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Aktiviteter för att uppnå effektmålen beskrivs i delårsrapporten. Aktiviteterna har dock inte varit tillräckliga för att samtliga mål ska uppnås.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Inga verksamheter under samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott för 2022 och därför har ingen åtgärdsplan tagits fram.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av samhällsbyggnadsnämndens 5 effektmål bedöms 2 mål som delvis uppfyllda, 2 som uppfyllda och 1 mål som ej möjligt att bedöma.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande + 3,0 mnkr för 2022.

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Vård- och omsorgsnämnden

# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande +12,9 mnkr. Noteras bör att merparten av den positiva avvikelsen avser poster av mer redovisningsteknisk karaktär, men även överskott relaterade till att efterfrågan inte varit i nivå med vad som budgeterats.
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 2022.

## Rekommendationer

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

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå fastställda verksamhetsmässiga mål.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2022. Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023-80964 Datum: 2023-03-27.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-15 § 164 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har formulerat 12 effektmål varav 2 är gemensamma med kultur-och fritidsnämnden och utbildningsnämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följande ekonomiska mål finns formulerade i antagen verksamhetsplan: <ul style="list-style-type: none"> <li>Inom de områden där verksamheten inte når standardkostnader ska kostnadseffektiviteten öka.</li> <li>Minska behovet av försörjningsstöd genom långsiktigt hållbar självförsörjning.</li> </ul> Därtill är antagen budget att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga effektmål är mätbara. En dryg tredjedel av målen är formulerade utifrån önskad riktning (ökning/minskning). Därtill är en tredjedel av målen formulerade som aktiviteter. För två av målen saknas målvärden.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. åtgärder
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har upprättat en plan för rapportering till nämnden. Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023:809 Datum: 2023-03-27
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Prognos för måluppfyllnad presenteras i delårsrapporten.  Ekonomi/ resultat följs upp via budgetuppföljningar och månadsrapporter.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten presenteras en prognos för måluppfyllnad samt aktiviteter som genomförts för ökad måluppfyllelse. Aktiviteterna har dock inte varit tillräckliga för att samtliga mål ska uppnås.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023:8096 31 § ges Datum: 2023-03-27</p> <p>Vid sammanträdet 2022-05-18 § 70 redovisas ett prognostiserat underskott på 1 mnkr och förvaltningen får i uppdrag att fortsätta arbetet med de åtgärder som redan vidtagits utifrån utarbetad åtgärdsplan samt vidta ytterligare åtgärder för en budget i balans.</p> <p>Effekterna av vidtagna åtgärder presenteras till nämnd i samband med marsrapport, delårsrapport och årsredovisning.</p> <p>Nämnden redovisar i bokslutet ett överskott på +12,9 mnkr. Överskottet förklaras till största del av avvikelser av engångskaraktär kopplade till det nya boendet Lövsta och en lägre efterfrågan på hemtjänst än budgeterat samt lägre volymer inom LSS-området.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motbevisningar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	De två målen beskrivs inte i termer för måluppfyllelse. Av de 10 nämndspecifika effektmålen bedöms 4 som delvis uppfyllda, 1 som uppfyllt och 5 som inte uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande +12,9 mnkr. Överskottet beror främst på avvikelser av engångskaraktär, däribland uppstarten av Lövsta, ett flertal vakanser, statsbidrag, sjukersättning och förändrade semesterlöneskulsregler.

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023-809  
Datum: 2023-03-27

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Bygg- och miljönämnden - gemensam förvaltning

# Sammanfattning

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande + 0,9 mnkr.
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 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till bygg- och miljönämnden:

- Säkerställ att nämndens mål och uppdrag är mätbara och uppföljningsbara under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger även ökad möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit en verksamhetsplan. Heby kommun Dnr: KS/2023:11 HandlingsId: 2023-8993 Datum: 2023-03-27.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-02-18 § 13 antagit en budget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit 6 effektmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Effektmålen är mätbara och har fastställda målvärden.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. motivering
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har upprättat en plan för rapportering till nämnden. Dnr: KS/2023:11
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månadsrapporterna för februari, april, maj och juli innehåller ekonomisk redovisning. Delårsrapporten presenterar såväl ekonomisk resultat som prognos för måluppfyllelse avseende nämndens effektmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapporten innehåller ingen beskrivning av arbetet med ökad måluppfyllelse eller av de mått som ligger till grund för bedömningen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I samtliga månadsrapporter redovisas marginella avvikelser eller ett positivt resultat, varvid nämnden bedömer att de följer fastställd plan och att inga åtgärder behöver vidtas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens 6 effektmål bedöms 3 effektmål som delvis uppfyllda, 1 som ej uppfyllt och 2 som uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande 0,9 mnkr för verksamhetsåret 2022.



Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	UN	KFN	Heby kommun		
				Dnr: 2023:110N	BMN	BMN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön

Heby kommun  
Dnr: KS/2023:11  
HandlingsId: 2023:809  
Datum: 2023-03-27

2023-03-28

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor

*Uppdragsledare och projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Heby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 19 maj 2022.. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.