



Kommunledningsförvaltningen
Johanna Sköld
0171-61 51 52
Johanna.skold@enkoping.se

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse samt fråga om ansvarsfrihet

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. revisionsberättelsen läggs till handlingarna,
2. bevilja kommunstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
3. bevilja miljö- och byggnadsnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
4. bevilja socialnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
5. bevilja tekniska nämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
6. bevilja upplevelsenämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
7. bevilja utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
8. bevilja valnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
9. bevilja vård- och omsorgsnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet,
10. bevilja överförmyndarnämnden och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet.

Beskrivning av ärendet

Revisionen har den 25 april 2023 överlämnat revisionsberättelsen för år 2022. Av revisionsberättelsen framgår att 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 revisionssed i kommunal verksamhet och fastställt revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för 2022 års granskningar" samt i övriga bifogade rapporter från lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde.

Årets resultat (exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar) är positivt och uppgår till 187 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 95 miljoner kronor jämfört med det finansiella målet för år 2022. Kommunen uppfyller balanskravet och har inga underskott från tidigare år att återställa.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelse och nämnder delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande med anledning av att utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett underskott på -19,3 miljoner kronor för år 2022 och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Revisorerna bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll sammantaget har varit tillräcklig.

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

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, kommunledningsförvaltningen, 2023-04-28

Revisionsberättelse, för år 2022, 2023-04-19

Revisorernas redogörelse för 2022 års granskningar, 2023-04-19

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022, april 2023



Daniel Jansson-Hammargren
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Samtliga nämnder, för kännedom
Revisionen, för kännedom

Till kommunfullmäktige i
Enköpings kommun
Org. nr 212000-0282

Revisionsberättelse för år 2022

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 2022 års granskningar” samt i övriga bifogade rapporter från lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde.

Årets resultat (exkl. exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar) är positivt och uppgår till 187 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 95 mnkr jämfört med det finansiella målet för år 2022. Kommunen uppfyller balanskravet och har inga underskott från tidigare år att återställa.

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

Vi bedömer vidare att utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande med anledning av att utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett underskott på -19,3 mnkr för år 2022.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll sammantaget har varit tillräcklig. Vi noterar dock att kommunstyrelsen ej säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende bisysslor utifrån att det saknas

tillräckliga kontroller för att identifiera bisysslor samt kontroller för att säkerställa att inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2022 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av 20 verksamhetsmål bedöms 12 mål vara på rätt väg, 8 mål bedöms delvis vara på rätt.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Ansvarsfrihet

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

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns.

Bilagor

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse för 2022 års granskningar, granskningsrapporterna från lekmannarevisor i de kommunala företagen samt en förteckning över de sakkunnigas rapporter i olika granskningar.

Enköping 2023-04-19

Tony Forsberg

Annika Ekman

Ann-Cathrine Lövling

Agneta Malmgren

Stig Forshult

Karin Nilsson

Deltagare

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-21 06:25:13 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-21 12:22:13 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: AGNETA MALMGREN

Datum

Agneta Malmgren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-24 09:45:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG FORSHULT

Datum

Stig Forshult
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-21 06:01:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KARIN NILSSON

Datum

Karin Nilsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-21 07:06:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-CATHRINE LÖVLING

Datum

Ann-Cathrine Lövling
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-21 11:01:18 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Annika Karin Margareta Ekman

Datum

Annika Ekman
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Till kommunfullmäktige i
Enköpings kommun
Org. nr 212000-0282

Revisorernas redogörelse för 2022 års granskningar

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti

Revisorerna har i november 2022 lämnat ett särskilt utlåtande över kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2022.

Grundat på den översiktliga granskningen är bedömningen att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Avvikelser som framkommit i granskningen är:

- Den konsolidering som ligger till grund för den sammanställda redovisningen bedömer vi inte är tillräckligt överskådlig samt svår att följa, vilket även gäller underlag till förvärvsanalyser och övriga elimineringar. I granskningen framkom att en enhet i koncernen verkar ha inrapporterat felaktiga värden. Efter vår analys gör vi dock bedömningen att det möjliga felet inte uppgår till väsentliga belopp.

I delårsrapporten görs en balanskravsutredning. Kommunens bedömning är att kommunen kommer att uppfylla balanskravet för året.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Detta eftersom tre av tre finansiella mål prognostiseras att uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida målluppfyllelsen av verksamhets- och medarbetarmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.

Granskning av årsredovisning 2022

Vi bedömer att årsredovisningen 2022 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 upp 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 187 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 95 mnkr jämfört med det finansiella målet för år 2022.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2022 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av 20 verksamhetsmål bedöms 12 mål vara uppfyllda (på rätt väg) och 8 mål bedöms delvis uppfyllda (delvis på rätt väg).

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målfyllnelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

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 att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag, dock med undantag för utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden. Vi bedömer att utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens förvaltning delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022, utifrån att nämnden redovisar ett underskott på -19,3 mnkr. Vi noterar vidare att socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden begärt samt erhållit tilläggsbudgetering under året vilket förklarar prognosavvikelsen per augusti jämfört med utfallet för helåret. Tekniska nämnden har ett betydligt bättre resultat för helåret jämfört med prognoserna per april och augusti, bla. med hänvisning till poster av engångskaraktär med även lägre personalkostnader p.g.a. vakanser.

Granskning av kommunens bygglovsverksamhet

De förtroendevalda revisorerna har granskat kommunens bygglovsverksamhet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att miljö- och byggnadsnämnden *i allt väsentligt* bedriver bygglovsverksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen är *inte helt tillräcklig*.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till miljö- och byggnadsnämnden att:

- Uppdra till förvaltningen att verka för att ansökningar och handlingar avseende bygglov i möjligaste mån inkommer digitalt.
- Se över behovet att fastställa och implementera en rutin för aktgranskning eller motsvarande. Detta för att förbättra samsynen och säkerställa att handläggningen av lov- och anmälningsärenden sker på ett rättssäkert sätt.
- Se över behovet av att uppdra till förvaltningen att tillskapa en tillsynsplan.

- I högre grad formalisera uppföljning av tillsyn av lov- och anmälningsärenden.
- Se över behovet av att nämnden erhåller uppföljning avseende inkomna synpunkter och klagomål inom området lov- och anmälningsärenden på ett mer systematiskt sätt.
- Tillse att det genomförs en analys av vad det förändrade resultat avseende bygglov i 2021-års NKI-undersökning beror på.
- Säkerställa att uppföljning av tillsynsplan sammanställs och delges nämnd vid minst ett tillfälle under verksamhetsåret.

Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor

De förtroendevalda revisorerna har granskat kommunens interna kontroll i hantering av anställdas bisysslor.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen *ej säkerställt* en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor. Detta utifrån att det inte finns en samlad bild av den totala förekomsten av bisysslor i kommunen. Det förefaller även som att flera av de anställdas engagemang vid sidan av ordinarie anställning inte är kända, prövade eller dokumenterade före vår granskning, vilket bekräftas av matchning och kommunens genomgång av framkomna engagemang/bisysslor. Vi bedömer att detta är en brist och att det saknas en tillräcklig intern kontroll för att identifiera bisysslor. Granskningen visar även att det saknas tillräckliga rutiner för att kontrollera att inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen. Då inga kontroller sker kan det finnas en risk att det sker otillbörliga inköp.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör, utifrån ett internkontrollperspektiv, tillse att samtliga bisysslor dokumenteras och bedöms, samt att blanketterna förvaras i personalakterna. Även bisysslor som inte är av näringskaraktär bör beaktas som t.ex. dubbla anställningar.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa ett enhetligt arbetssätt för hanteringen av bisysslor i kommunen.
- Kommunstyrelsen bör tillse att det görs en översyn av nuvarande riktlinjer och blanketter enligt synpunkterna i denna rapport samt säkerställa att dessa tillämpas i sin helhet.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att informationen om skyldigheten att anmäla bisyssla lämnas vid rekrytering, vid anställningens början, vid medarbetarsamtal samt vid utvalda sammankomster i verksamheten så att informationen når samtliga medarbetare. Detta för att säkerställa att kommunen som arbetsgivare lever upp till informationskravet till anställda enligt Allmänna bestämmelser.
- Utifrån att det framkommit bisysslor som inte var kända sedan tidigare samt att det saknas tillräckliga rutiner för att kontrollera att otillbörliga inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen, bör kommunstyrelsen tillse att rutinerna stärks inom detta område.
- Kommunstyrelsen bör inom ramen för sitt interna kontrollarbete göra kontroller av att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterföljs samt

kontrollera om otillbörliga inköp sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen.

- Kommunstyrelsen bör undersöka och överväga möjligheten att göra kontroller av anställdas engagemang. Detta utifrån att flera av de engagemang/bisysslor som framkom i granskningen inte var kända sedan tidigare.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att det finns en särskild rutin för hur uppföljning av avslagna bisysslor ska ske så att anställda i organisationen inte har otillåtna bisysslor.
- Kommunstyrelsen bör överväga att införa en digital praktisk hantering av anställdas bisysslor, vilket kan bidra till en enhetligare, säkrare och effektivare hantering. Säkerställa att uppföljning av tillsynsplan sammanställs och delges nämnd vid minst ett tillfälle under verksamhetsåret.

Granskning av kommunens miljö- och hälsoskyddstillsyn

De förtroendevalda revisorerna har granskat kommunens miljö- och hälsoskyddstillsyn.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att miljö- och byggnadsnämnden *inte helt* bedriver tillsynsverksamheten på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till miljö- och byggnadsnämnden att:

- Som komplement till nämndens målstyrning fastställa nyckeltal eller mätetal till samtliga nämndens antagna mål. Dessa nyckeltal och mätetal kan med fördel knyta an till indikatorer i tillsyns- och kontrollplan.
- Se över behovet av att ta fram en dokumenterad och systematiserad rutin eller instruktion för att genomföra behovsutredning och att denna implementeras i syfte att tydliggöra att tillsynsplanen bygger på behovsutredningen.
- Säkerställa att förekommande prioriteringar och nedprioriteringar av tillsynsområden tydligt framgår av nämndens beslut.
- Se över behovet av att införa rutin för efterkontroller eller aktgranskning avseende ett stickprovsurval av tillsynsbeslut.
- Säkerställa att förvaltningen får möjlighet att fullt ut implementera och anpassa systemstödet utifrån verksamhetens behov.
- Säkerställa att rutin för regelbunden och systematisk uppdatering av kompetenskartläggning och kompetensutvecklingsplan tas fram och implementeras.
- Se över behovet av att äska ytterligare medel för att säkerställa att tillräckliga resurser tillsätts för att uppfylla den lagstadgade och rekommenderade tillsynen av större lantbruk och enskilda avlopp enligt nämndens uppdrag.
- Säkerställa att uppföljning av tillsynsplan sammanställs och delges nämnd vid minst ett tillfälle under verksamhetsåret.

Granskning av fastighetsunderhållet

De förtroendevalda revisorerna har granskat kommunens underhåll av fastigheter.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och tekniska nämnden *inte helt* har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens fastigheter samt att den interna kontrollen är *delvis tillräcklig*.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att en fastighetsstrategi tas fram och att i denna tillse att underhåll är en parameter som beaktas.
- Se över behovet att fastställa princip/principer för budgetering av fastigheter.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Säkerställa att tillämpliga styrande och stödjande dokument tas fram och implementeras som reglerar hur planering och genomförande av underhåll ska ske. Dessa dokument kan med fördel omfatta ett årshjul för underhållsarbetet.
- Säkerställa att forum och kontaktvägar är tillräckliga för att säkerställa god samordning av underhållsarbetet mellan hyresgäster och hyresvärd.
- Säkerställa att nytt fastighetssystemet implementeras fullt ut och nyttjas för planering och uppföljning av fastighetsunderhållet.
- Säkerställa att det i tillgängliga systemstöd är möjligt att följa upp budget och utfall för planerat underhåll per lokalkategori.
- Säkerställa att nämnden tar del av relevanta underlag och bedömningar av långsiktigt underhållsbehov förknippat med kommunens fastighetsbestånd.

Granskning av investeringsprocessen

De förtroendevalda revisorerna har granskat kommunens investeringsprocess.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och tekniska nämnden *inte helt* har säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- Tillse att tekniska nämndens roll och ansvar i kommunens investeringsprocess tydliggörs och att nämndens beslutsmandat är tydliga och kända.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att Regler för investeringar implementeras fullt ut.
- Säkerställa att Riktlinjer för investeringar (stöddokument) tas fram och implementeras som ett komplement till Regler för investeringar.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Säkerställa att nämndens roll är tydlig i tidiga skeden av ett investeringsprojekt samt att nämnden har tillräcklig möjlighet till inflytande i tidiga skeden av investeringsprojekt utifrån sitt ansvar som förvaltare av kommunens fastigheter.
- Säkerställa att ett projektstyrningsverktyg införskaffas och implementeras.
- Säkerställa att uppföljning av investeringsverksamheten upprätthåller tillräcklig detaljeringsgrad samt att uppföljningen även delges berörda verksamhetsnämnder. Uppföljningen kan stärkas genom till exempel

återrapportering av status för ekonomi, tidplan och kvalitet/utformning per namngivet projekt respektive samlingsprojekt enligt trafikljusmodellen.

- Säkerställa att slutredovisning genomförs i enlighet med fastställt regelverk.

Granskning av verkställighet av fullmäktiges beslut

De förtroendevalda revisorerna har granskat verkställighet av fullmäktiges beslut.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *inte helt säkerställt* en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till Kommunstyrelsen att:

- Fastställa riktlinjer inom området för att tydliggöra processen för bevakning av att kommunfullmäktiges beslut verkställs och återrapporteras.
- Överväga möjligheten att i samband med beslut om ett uppdrag, sätta datum för när detta ska återredovisas. Tydligt formulerade direktiv om när beslutet ska vara verkställt och återrapporterat ger bättre förutsättningar för ansvarsutkrävning och uppföljning.
- Utveckla och dokumentera en rutin för att uppföljning av samtliga oavslutade fullmäktigeuppdrag kortfattat redovisas en gång per år till fullmäktige.
- Verkställighet av fullmäktiges beslut med fördel kan inkluderas i nämndernas internkontrollplaner som ett kontrollmoment.

Granskning av större bygg- och anläggningsprojekt

Lekmannarevisorerna har granskat ENA Energi ABs samt AB Enköpings Hyresbostäders planering och genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i ENA Energi AB och styrelsen i AB Enköpings Hyresbostäder *inte helt säkerställer* att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i ENA Energi AB att:

- Utveckla arbetet med hur de risker som identifieras i investeringsprojekt ska bemötas och hanteras.
- Förtydliga investeringspolicy avseende hanteringen av ändrings-, tilläggsarbeten.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i AB Enköpings Hyresbostäder att:

- Tillse att riktlinjer för projektgenomförande färdigställs och antas formellt av styrelsen som styrande för verksamheten.
- Utveckla arbetet med hur de risker som identifieras ska bemötas och hanteras.

Kommentar avseende Pepparrottsbadet

Kommunrevisionen genomförde under år 2019 en fördjupad granskning avseende styrning och kontroll av det aktuella investeringsprojektet. Vidare genomfördes en s.k löpande granskning under år 2020 i vilken konstaterades att tekniska nämnden uppdragit till samhällsbyggnadsförvaltningen att ingå avtal gällande ekonomisk överenskommelse samt att beslutet överklagats till förvaltningsrätten. Under år 2022 har förvaltningsrätten upphävt kommuns beslut den 25 november 2020 om att ge samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att ingå avtal gällande ekonomisk överenskommelse på grund av överskridande av budget i projekt Pepparrottsbadet. Beslut om den ekonomiska överenskommelsen skulle ha fattats av kommunfullmäktige.

Förteckning över bilagor

Granskningsrapporter från lekmanrevisorerna i de kommunala företagen

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

Sakkunnigas rapporter

- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022
- Grundläggande granskning 2022 – styrelsens och nämndernas ansvarsutövande
- Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor
- Granskning av kommunens bygglovsverksamhet
- Granskning av kommunens miljö- och hälsoskyddstillsyn
- Granskning av fastighetsunderhållet
- Granskning av investeringsprocessen
- Granskning av verkställighet av fullmäktiges beslut
- Granskning av större bygg- och anläggningsprojekt (AB Enköpings Hyresbostäder)
- Granskning av större bygg- och anläggningsprojekt (ENA Energi AB)

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Enköpings kommun

April 2023



*Amanda Guerra
Kristian Damlin*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	7
Kommunstyrelsen	9
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	13
Vård- och omsorgsnämnden	18
Socialnämnden	23
Miljö- och byggnadsnämnden	28
Tekniska nämnden	32
Upplevelsenämnden	37
Valnämnden	41
Bilaga: Gemensam överförmyndarnämnd	44
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	48

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	UAN	VON	SN	MBN	TN	UN	VN	ÖN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Budgetprognoser och utfall under 2022

Nämnd	Delårsrapport per augusti, prognosavvikelse mot budget (mnkr)	Årsbokslut, utfallsavvikelse mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	7,0	14,3
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	- 9,6	- 19,5
Vård- och omsorgsnämnden	- 27,0	- 0,9
Socialnämnden	- 31,1	8,4
Miljö- och byggnadsnämnden	6,3	7,6
Tekniska nämnden	- 29,4	20,8
Upplevelsenämnden	1,1	0,9
Valnämnden	0,1	- 0,2
Gemensam överförmyndarnämnd	0,0	0,7

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen, utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden och upplevelsenämnden:

- Tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

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

- Säkerställa att åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till tekniska nämnden:

- Säkerställa att åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten fullföljs.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 6 av 11 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 14,3 MSEK
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 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. 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 en separat årsplan för verksamheten 2022-01-25 § 11. Årsplanen är ett komplement till styrelsens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av styrelsen 2022-01-25 § 11 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: 176,3 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsen verksamhet?	Grön	I styrelsens årsplan finns ett urval av mål som är relevanta för styrelsen utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I styrelsens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	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 och delårsrapport per augusti 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 6 av 11 verksamhetsmål är på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 3 på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att styrelsen vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 6 av 11 verksamhetsmål på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 3 på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen redovisar ett budgetöverskott om 14,3 mnkr vid årsbokslut.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 4 av 6 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 19,3 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör säkerställa att åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.
- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 207. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 207 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: 1 273,6 mnkr
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. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	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 och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 4 verksamhetsmål är på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 mål på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 2 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden ett budgetunderskott om 9,4 mnkr och i delårsrapport per augusti ett underskott om 9,6 mnkr. I tertialrapport och delårsrapport redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid rapportering av delårsrapport fattade nämnden beslut om att uppdra förvaltningen att arbeta vidare med att uppnå en budget i balans.</p> <p>Vid årsbokslut redovisas ett budgetunderskott vilket indikerar att vidtagna åtgärder inte är tillräckliga för att uppnå mål för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 4 av 6 verksamhetsmål på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 av 4 på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 2 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 19,5 mnkr vid årsbokslut. Underskottet beror på allra största del på volymförändringar som nämnden ej fått budget för.

Vård- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 0 av 5 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. 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 delvis varit tillräcklig under 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vård- och omsorgsnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 115. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 115 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: -232,9 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget följs upp i samband med månadsrapporter, tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022. Måluppfyllelse för verksamheten följs upp i tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 2 mål är på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg. 2 mål går ej att bedöma. Av medarbetarmålen är 3 delvis på rätt väg, 1 är ej på rätt väg. Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg. Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden en negativ budgetavvikelse om -24,0 mnkr och i delårsrapport per augusti en negativ budgetavvikelse om -27,0 mnkr. I tertialrapport och delårsrapport redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>2022-06-14 § 93 fattade nämnden beslut om åtgärder för budget i balans 2022.</p> <p>2022-10-24 § 146 beslutade nämnden att begära tilläggsbudget för 2022 av kommunstyrelsen för att nå en budget i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 0 av 5 verksamhetsmål på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg. 2 bedöms ej då indikatorer saknas. Av medarbetarmålen är 3 mål delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 0,9 mnkr vid årsbokslut. Nämnden har förbättrat sitt resultat jämfört med delårsbokslut och beror till allra största del på erhållen tilläggsbudget för 2022.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 3 av 4 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 3 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 8,4 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 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Socialnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-14 § 186. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-14 § 186 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: - 232,9 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget följs upp i samband med månadsrapporter, tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022. Måluppfyllelse för verksamheten följs upp i tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 2 av 3 verksamhetsmål är på rätt väg, 1 mål är ej på rätt väg. Av medarbetarmålen är 3 av 4 på rätt väg, 1 mål är delvis på rätt väg. Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg. Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett prognostiserat underskott på 21,1 mnkr i tertialrapport per april 2022 och ett underskott på 31,1 mnkr i delårsrapport per augusti 2022.</p> <p>I tertialrapport per april samt delårsrapport per augusti redovisas åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid rapportering av tertialrapport per april fattade nämnden beslut om att uppdra till förvaltningen att titta på möjligheter till effektiviseringar för en budget i balans 2022.</p> <p>2022-06-14 § 93 fattade nämnden beslut om att åtgärder inte är möjliga för budget i balans 2022. Nämnden fattade även beslut om att uppdra till förvaltningen att kontinuerligt på varje nämndmöte återrapportera arbetet med nyckeltal och volymeräkningar inför budget 2023 och 2024.</p> <p>2022-10-24 § 146 beslutade nämnden att begära tilläggsbudget för 2022 av kommunstyrelsen för att nå en budget i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 3 av 4 verksamhetsmål på rätt väg, 1 har ej bedömts. Av medarbetarmålen är 2 mål delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 8,4 mnkr vid årsbokslut. Överskottet beror på att socialnämnden under året beviljats en utökad budgetram för 2022 motsvarande 31,1 mnkr.

Miljö- och
byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 4 av 4 verksamhetsmål på rätt väg. 4 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 7,6 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 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-10-09 § 210 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 239. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 239 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: - 24,4 mnkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i årsplanen men i nämndens långsiktiga plan finns ett urval av mål som är relevanta för nämnden utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	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 och delårsrapport per augusti 2022.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti 2022 framgår följande: <ul style="list-style-type: none"> • 4 verksamhetsmål är på rätt väg • 4 medarbetarmål är på rätt väg Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid årsbokslut är samtliga verksamhetsmål och medarbetarmål på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 7,6 mnkr vid årsbokslut.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 6 av 12 verksamhetsmål är på rätt väg. 1 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 20,8 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 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till tekniska nämnden:

- Tekniska nämnden bör säkerställa att åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten fullföljs.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-15 § 141. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-15 § 141 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: 133,0 mnkr
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. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	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 och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 7 verksamhetsmål är på rätt väg, 5 mål är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 på rätt väg, 3 är ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Särskilda åtgärder för mål som ej är på rätt väg nämns.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertial per april 2022 redovisade nämnden ett budgetunderskott om 29,4 mnkr.</p> <p>Kommunstyrelsen fattade 2022-05-24 § 119 beslut om att uppdra tekniska nämnden att rapportera till kommunstyrelsen hur man kan återställa en budget i balans, med anledning av redovisat underskott i tertial 1 2022.</p> <p>Nämnden återrapporterade 2022-06-15 § 65 till kommunstyrelsen hur nämnden ska återställa en budget i balans.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 6 av 12 verksamhetsmål på rätt väg, 5 är delvis på rätt väg och 1 ej på rätt väg. Av medarbetarmålen är 1 på rätt väg, 2 är delvis på rätt väg och 1 är ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 20,8 mnkr vid årsbokslut. Överskottet beror på lägre kostnader för verksamheten.

Upplevelsenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 5 av 6 verksamhetsmål är på rätt väg. 0 av 4 medarbetarmål är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. 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 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upplevelsenämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-06-10- § 74 antagit en långsiktig plan för sin verksamhet som gäller för 2020-2023. Nämnden antog en separat årsplan för verksamheten 2021-12-14 § 106. Årsplanen är ett komplement till nämndens långsiktiga plan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antogs av nämnden 2021-12-14 § 106 i samband med årsplanen. Budget för 2022 uppgår till: 152,9 mnkr
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. Medarbetarmål finns även.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom årsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I nämndens långsiktiga plan 2020-2023 har samtliga mål tillhörande mätbara indikationer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I kommunens långsiktiga plan för 2020-2023 framgår direktiv för rapportering.
	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 och delårsrapport per augusti 2022. Indikatorer följs endast upp i delårsrapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti 2022 framgår att 5 verksamhetsmål är på rätt väg, 1 mål är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 4 av 4 ej på rätt väg.</p> <p>Analys av måluppfyllelse görs för varje mål. Det går däremot inte att utläsa särskilda åtgärder för mål som är delvis eller ej på rätt väg.</p> <p>Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsbokslut är 5 av 6 verksamhetsmål på rätt väg, 1 är delvis på rätt väg. Av medarbetarmålen är 4 av 4 mål ej på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett budgetöverskott om 0,9 mnkr vid årsbokslut.

Valnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 1 av 1 mål för verksamheten är på rätt väg.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: -0,2 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 2022.

Granskningsiakttagelser

- Nämnden har under året haft 11 sammanträden.
- Beslut om valets genomförande har tagits löpande av nämnden fram tills valet 2022.
- Nämnden tog del av en utvärdering av valet 2022-12-15 § 84. Sammanfattningsvis så visar utvärderingen att genomförandet av valet fungerat bra.
- Budget antogs av kommunfullmäktige 2021-06-14 § 89. Budget uppgår till: -1,0 mnkr
- Nämnden har ett verksamhetsmål formulerat utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål för åren 2020-2023. Inga mätbara indikatorer finns för att följa upp målet.
- Måluppfyllelse för verksamheten och följsamhet av budget följs upp i samband med tertialrapport per april och delårsrapport per augusti 2022.
- Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder löpande eller vid rapportering av delårsrapport.
- Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte varit nödvändiga.
- Vid årsbokslut är mål för verksamheten på rätt väg.
- Nämnden redovisar ett budgetunderskott om 0,2 mnkr vid årsbokslut.

Bilaga

Överförmyndarnämnden Gemensam med Uppsala (värdkommun), Heby, Håbo, Knivsta, Tierp och Östhammar

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



Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2022 (9 möten).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplan omfattar alla medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2021-12-10 § 219 fastställer nämnden verksamhetsplan och budget för 2022.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande info från verksamheten gäller bland annat Enköpings kommun.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden tar del av månadsvis ekonomisk uppföljning vid vilka periodiserat resultat i förhållande till budget och helårsprognos redovisas. Nämnden tar även del av månadsvis verksamhetsstatistik samt information från förvaltningsdirektör vid nämndsammanträden. Delårsuppföljning per augusti samt årsbokslut utvärderar måluppfyllnad samt innehåller fördjupad ekonomisk rapportering.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsuppföljning per augusti framgår att nämnden skriver in åtgärder vid bristande måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar löpande under året positivt resultat vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämndens protokoll har delgivits kommunen. Delårsrapport och årsbokslut har lämnats enligt direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsbokslut bedömer nämnden att nämnden helt uppfyllt fyra av Uppsala kommunfullmäktiges inriktningsmål, ett bedöms i hög grad uppfyllt och ett delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överförmyndarnämnden redovisar i årsbokslut ett positivt resultat för 2022 på 0,7 mnkr jämfört med budget.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

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

2023-04-19

Kristian Damlin

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare

pwc.se

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