

Revisionsberättelse för år 2021

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 2021 års granskningar” samt i övriga bifogade rapporter från lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde.

Årets resultat är positivt och uppgår till 123 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 83 mnkr jämfört med det finansiella målet för år 2021. Kommunen uppfyller balanskravet och har inga underskott från tidigare år att återställa.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag för socialnämnden. Socialnämnden redovisar ett underskott på -12,3 mnkr för år 2021. Vi noterar vidare att socialnämnden behöver försäkra sig om en tydlig bedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisningen, i syfte att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse. I årsredovisningen framgår att socialnämnden är på väg att nå ett av målen. **Vi bedömer** vidare att upplevelsenämnden inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande med anledning av att upplevelsenämnden redovisar ett underskott på -7,7 mnkr för år 2021.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig, med undantag för socialnämnden och upplevelsenämnden vars intern kontroll delvis bedöms ha varit tillräcklig.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2021 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av 20 verksamhetsmål bedöms 11 mål vara på rätt väg, 6 mål bedöms delvis vara på rätt väg och 3 mål bedöms inte vara på rätt väg.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

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 2021 års granskningar, granskningsrapporterna från lekmannarevisor i de kommunala företagen samt en förteckning över de sakkunnigas rapporter i olika granskningar.

Enköping 2022-04-29

Tony Forsberg

Bengt-Åke Gelin

Annika Ekman

Agneta Malmgren

Stig Forshult

Karin Nilsson

Ann-Cathrine Lövling

Deltagare

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-11 12:16:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG FORSHULT

Datum

Stig Forshult
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 13:28:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BENGT-ÅKE GELIN

Datum

Bengt-Åke Gelin
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 07:37:14 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: AGNETA MALMGREN

Datum

Agneta Malmgren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 08:22:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KARIN NILSSON

Datum

Karin Nilsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 14:39:13 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Annika Karin Margareta Ekman

Datum

Annika Ekman
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 06:16:10 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-CATHRINE LÖVLING

Datum

Ann-Cathrine Lövling
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-09 08:52:33 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Till kommunfullmäktige i
Enköpings kommun
Org. nr 212000-0282

Revisorernas redogörelse för 2021 års granskningar

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti och årsredovisning 2021

Revisorerna har i november 2021 lämnat ett särskilt utlåtande över kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2021.

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

Avvikelser som framkommit i granskningen är:

- Avstämningen av exploateringsredovisningen mot bokföringen har inte gjorts i delårsbokslutet. Lager av exploateringsmark uppgår i kommunens balansräkning till 42,6 mnkr. Det har inte varit möjligt att verifiera riktigheten i posten.

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 2021

Vi bedömer att årsredovisningen 2021 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 är positivt och uppgår till 123 mnkr. Resultatet innebär en positiv avvikelse med 83 mnkr jämfört med det finansiella målet för år 2021.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Detta då de finansiella målen för 2021 bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av 20 verksamhetsmål bedöms 11 mål vara uppfyllda, 6 mål bedöms delvis vara på rätt väg och 3 mål bedöms inte vara på rätt väg.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Grundläggande granskning – styrelsens och nämndernas ansvarutövande

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 socialnämnden och upplevelsenämnden, se nedan. Nedan redovisas en övergripande sammanfattning av granskningen.

- Socialnämnden är endast på väg att nå ett av målen för verksamheten. Nämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå en budget i balans, för helåret redovisar nämnden ett negativt resultat om -12,3 mnkr mot budget. Den interna kontrollen har varit delvis tillräcklig, ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till att beskriva åtgärder för att nå måluppfyllelse.
- Upplevelsenämnden redovisar en negativ budgetavvikelse med 7,7 mnkr och den interna kontrollen bedöms vara delvis tillräcklig.
- Kommunstyrelsens har en delvis ändamålsenlig måluppfyllelse och har en positiv budgetavvikelse om 7,4 mnkr.
- Tekniska nämnden bedömer att 9 av 12 mål bedöms vara på rätt väg mot god måluppfyllelse och redovisar ett positivt resultat mot driftbudget på 11,0 mnkr.
- Miljö- och byggnadsnämnden bedömer att samtliga mål förutom ett bedöms vara på rätt väg mot god måluppfyllelse och redovisar ett positivt resultat.
- Vård- och omsorgsnämnden man delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt.
- Tekniska nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt och redovisar ett positivt resultat på 12,5 mnkr i årsbokslutet.
- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021 och redovisar en positiv budgetavvikelse med 7,3 mnkr i årsbokslutet.

- Gemensamma överförmyndaren kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen har utförts på ett ändamålsenligt sätt och redovisar ett överskott på 1,8 mnkr.

Granskning av det förebyggande arbetet mot mutor och korruption

De förtroendevalda revisorerna samt lekmannarevisorerna har gjort en granskning av kommunstyrelsen, nämndernas och de kommunala bolagens övergripande förebyggande arbete mot mutor och korruption.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunens övergripande förebyggande arbete mot mutor och korruption **inte är helt ändamålsenligt** och att bolagens övergripande förebyggande arbete mot mutor och korruption **inte är ändamålsenligt**.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Informera nämnderna om vikten av att de risker som tas med för jäv, mutor och korruption i respektive riskanalys ska vara nämndspecifika.
- Utveckla befintligt styrdokument Regler mot korruption, mutor och jäv ytterligare i syfte att nå ett ändamålsenligt innehåll (se revisionsfråga 2 för mer detaljer) samt arbeta fram och kommunicera en uppförandekod för leverantörer vilken tydliggör kommunens ståndpunkt kring mutor och korruption. Information kan med fördel även ske i samband med upphandling och avtalsteckning.
- Genomför regelbundna utbildningar och informationsinsatser till förtroendevalda politiker, tjänstepersoner och chefer kring jäv, mutor och korruption samt kring kommunens kommande visselblåsarfunktion.
- I samband med att en visselblåsarfunktion införs, arbeta fram en tydlig rutin för hur inkomna tips ska hanteras och utredas.
- För en dialog med de kommunala bolagen för att klargöra vilka krav som ställs på dem utifrån Visselblåsar direktivet samt huruvida de kan och bör ansluta sig till kommunens visselblåsar system.
- Genomför en mer strukturerad uppföljning av styrdokumentens efterlevnad vilket exempelvis kan ske inom ramen för den interna kontrollplanen och/eller en årlig enkät för att följa upp de förtroendevaldas, chefers och tjänstemännens kunskap inom områdena mutor och korruption. De kommunala bolagen kan med fördel inkluderas i en sådan enkät.
- För tydligare kommunikation med bolagens styrelser kring vilka av kommunens styrdokument som ska gälla för bolagen. En rutin bör även införas för att tillse att information ges bolagen när kommunen gör revideringar av befintliga styrdokument samt upprättar nya styrdokument som berör bolagen

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till övriga nämnder:

- Tillse att risken för jäv, mutor och korruption beaktas i riskanalys och den interna kontrollplanen samt att dessa risker är nämndspecifika.
- Genomför löpande utbildningar/ information kring jäv, mutor och korruption till tjänstepersoner/ chefer och förtroendevalda exempelvis vid arbetsplatsträffar och workshops. Viktigt att dessa utbildningar medför en

medvetandehöjning kring begreppen mutor och korruption och ökar förståelsen för respektive förvaltnings verksamhetsspecifika risker inom området.

Granskning av beläggningsarbeten

De förtroendevalda revisorerna har gjort en granskning av beläggningsarbeten. Initialt genomfördes en kartläggande granskning avseende perioden 2019-06—2020-09. I genomförda stickprovskontroller konstaterades att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering samt dokumentation av utförda arbeten. Det saknades tillräckliga underlag vilket innebär en risk för att kommunen inte kan kräva åtgärder av s.k. garantiarbeten av entreprenören. I den initiala granskningen framgick vidare att det pågick ett förbättringsarbete inom förvaltningen i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.

Utifrån ovan påvisade brister gjordes en uppföljande granskning avseende perioden 2021-01—2021-12 och det nya beläggningsavtalet med PEAB Asphalt AB. Utifrån den uppföljande granskningen kan vi konstatera det har skett ett förbättringsarbete inom förvaltningen. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av slutbesiktnings- samt byggmötesprotokoll vilka påvisar förbättringar avseende dokumentation jämfört med tidigare granskning. Slutbesiktningsprotokoll är undertecknade av bägge parter och garantitid samt krav på åtgärdande av anmärkningar framgår.

Vi har i den uppföljande granskningen ej kunnat påvisa några brister i genomförda stickprovskontroller. Det beskrivs vidare finnas ett arbetssätt inom förvaltningen med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter och som av de inblandade upplevs fungera väl. Kontrollerna har även fångat upp felaktigheter/avvikelser vilket efter påtalande/dialog har justerats av entreprenören. Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att tekniska nämnden säkerställt en förbättrad uppföljning och kontroll avseende utförda beställningsarbeten. Vi noterar dock att det återstår ett arbete med att dokumentera tillämplande arbetssätt i form av process/-rutinbeskrivningar.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till Tekniska nämnden om att:

- Fastställa och dokumentera heltäckande process- och rutinbeskrivningar avseende beställning-avrop-uppföljning avseende beläggningsarbeten.
- Säkerställa att det används samma benämningar och kvantiteter i faktureringsunderlag som i aktuella prislistor.
- Säkerställa att uppföljning och kontroll sker i tillräcklig omfattning.

Granskning av ekonomistyrning

De förtroendevalda revisorerna har gjort en granskning av ekonomistyrning med särskilt fokus på vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för nämndernas verksamhet. Granskningens syfte har även varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är enligt nedan:

- Vi bedömer att kommunstyrelsen *säkerställt* en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.
- Vi bedömer att vård- och omsorgsnämnden *inte helt* har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt att den interna kontrollen är *inte helt* tillräcklig.
- Vi bedömer att socialnämnden *inte helt* har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt att den interna kontrollen är *inte helt* tillräcklig.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra styrmodellen eller annat dokument med regler kring hur befarade underskott och brister i måluppfyllelse ska hanteras samt ta fram målnivåer för det enskilda budgetåret.
- Överväga behovet av ytterligare uppföljningar (frekvens) från nämnderna.
- Tydliggöra via formella beslut vilka åtgärder som ska vidtas genom att fatta aktiva beslut vid nämndernas upprepade budgetavvikelser samt säkerställa att en tillräcklig uppföljning och återrapporering görs avseende de uppdrag som styrelsen lämnar till nämnderna.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden att:

- Överväga behovet av att ta fram nämndspecifika ekonomistyrningsregler där principerna för nämndens budgetfördelning framgår, men även principer för den löpande uppföljningen avseende innehåll och frekvens.
- Överväga behovet av att ta fram fördelningsprinciper inom nämnden som på ett tydligt sätt beskriver budgeterade volymer kopplat till den budget som fördelas till respektive verksamhet, enhet osv. En sådan resursfördelning skulle kunna möjliggöra en jämförelse inom nämndernas verksamheter och en mera fördjupad analys av avvikelser (kopplat till volym och effektivitet).
- Se över behovet av att tydliggöra (i ekonomistyrningsregler alternativt överenskommelser) hur roller och befogenheter ser ut inom nämnderna bland annat mot bakgrund av de organisatoriska förändringarna som främst socialförvaltningen haft under året.
- Tydliggöra vilka åtgärder som respektive ansvarsnivå ska vidta vid befarade budgetavvikelser och hur eventuella effektiviseringskrav ska följas upp för att säkerställa att avsedd effekt uppnås.
- Nämnderna bör överväga behovet av att attestförteckningen beslutas av nämnd då den visar hur det ekonomiska ansvaret fördelats inom nämndens verksamheter.
- Överväga om prognoser kan göras utifrån olika scenarier med en tydlig koppling till antaganden av mer svårbedömd karaktär såsom kostnader för placeringar, behov av försörjningsstöd etc.
- Tydliggöra vilka åtgärder som ska vidtas genom att fatta aktiva beslut vid avvikelser avseende budget såväl som mål i övrigt.
- Aktivt fatta formella beslut vid återrapporering av åtgärdsplaner, detta i syfte att säkerställa nämndens ställningstagande avseende

lämnad återrapportering samt ge möjlighet för nämnden att nå en ekonomi i balans.

- En tydligare koppling till vad planerade effektiviseringar är tänkta att generera för besparing för att sedan kunna följ upp vad effekten av olika insatser de facto medfört.

Granskning av samverkan kring barn som riskerar fara illa

De förtroendevalda revisorerna har gjort en granskning av samverkan kring barn och unga som riskerar fara illa. Granskningens syfte har varit att bedöma om socialnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med barn och unga som riskerar fara illa.

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden samt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden *inte helt* säkerställer en ändamålsenlig samverkan när det gäller barn som far illa eller riskerar att fara illa.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden:

- Nämnderna bör säkerställa att det finns en tydlig och gemensam definition av målgruppen barn och unga som riskerar att fara illa respektive som far illa. Med utgångspunkt i en gemensam definition av målgruppen kan nämnderna säkerställa att det finns strukturer och rutiner för samverkan för alla barn och unga som far illa eller som riskerar att fara illa samt klargöra vilket ansvar respektive nämnd har i dessa.
- Nämnderna bör säkerställa att fastställda och dokumenterade riktlinjer för samtliga samverkansformer med tydliga ansvarsfördelningar är kända och implementerade fullt ut för att undvika att samverkan blir personbunden.
- Nämnderna bör säkerställa att det finns en rutin för orosanmälan för att undvika att hantering av orosanmälan styrs av två olika dokument.
- Nämnderna bör utveckla/arbota fram en gemensam rutin kring skolfrånvaro.
- Socialnämnden bör säkerställa att det finns en systematisk och strukturerad återrapportering avseende utvecklingen av barn och ungas uppväxtvillkor till nämnden.

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 2021
- Granskning av delårsrapport 2021
- Grundläggande granskning – styrelsens och nämndernas ansvarsutövande
- Granskning av det förebyggande arbetet mot mutor och korruption
- Granskning av beläggningsarbeten

- Granskning av ekonomistyrning
- Granskning av samverkan kring barn som riskerar fara illa

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Enköpings kommun

Mars 2022



*Emma Ekstén
Viktor Lindelöv*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Barn- och utbildningsnämnden	12
Vård- och omsorgsnämnden	16
Socialnämnden	20
Kultur- och fritidsnämnden	24
Servicenämnden	28
Bygglovsnämnden	32
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	36

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	VON	SN	MBN	UPN	TN	UAN	ÖFN
Ändamålsenlighet	Yellow	Yellow	Red	Green	Green	Green	Green	Green
Ekonomiskt tillfredsställande	Green	Green	Red	Green	Red	Green	Green	Green
Intern kontroll	Green	Green	Yellow	Green	Yellow	Green	Green	Green

Rekommendationer

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

Rekommendation	KS	VON	SN	MBN	UPN	TN	UAN	ÖFN
Nämnden/styrelsen bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.	X	X	X					
Nämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå en budget i balans.		X	X					
Nämnden bör ange vilka åtgärder som vidtas samt resultatet av åtgärderna för att nå en budget i balans i samband med delårsrapporterna då angivna åtgärder inte tycks ha haft någon effekt på det ekonomiska resultatet.					X			

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Om en fråga inte kan bedömas ges ET (ej tillämpligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse med 7,4 mnkr vid årsbokslut
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 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsens årsplan 2021, antagen av kommunstyrelsen 2021-01-26. Paragraf 4 Ärendenummer KS2020/812
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Driftbudget är inkluderat i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål utom ett har tillhörande mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grönt	Styrelsen har antagit en reviderad tidplan för styrning och uppföljning, 2021-06-09 KS2021/434
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Årsredovisningen följer upp alla verksamhetsmål. I delårsrapport jan-april och delårsrapport jan-aug, följs även verksamhetsmålen upp. Drift och investeringar, inkl. budget och prognos följs upp kontinuerligt. Ekonomisk rapportering sker i november, kommunstyrelsen delårsrapport (2021-09-28), delårsrapport januari-april 2021 (2021-05-25), årsredovisning (2021-02-23)

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid t1 rapportering jan-april följande: 6 "på rätt väg", 1 "på rätt väg med viss osäkerhet" och 4 "inte på rätt väg". För de som inte är på rätt väg så anges en analys samt vad kommunstyrelsen ämnar att göra för att nå målen. Vid delårsrapportering jan-aug så är resultatet följande; 7 som "på rätt väg" medan 4 bedöms vara "inte på rätt väg". Det går inte att utläsa särskilda åtgärder för de mål som inte är på rätt väg. Då styrelsen inte når samtliga mål tyder det på att åtgärderna inte är tillräckliga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	E/T Styrelsen har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Det är positivt att det finns uppföljningsbara indikatorer till nästan samtliga mål. Måluppfyllnaden, utifrån årsredovisningen är samtidigt låg. 1 mål bedöms som grönt, 4 som gula, 5 som röda och 1 bedöms ej.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse med 7,4 mnkr vid årsbokslut

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 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 19,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till att beskriva åtgärder för att nå måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vård- och omsorgsnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.
- Vård- och omsorgsnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja. 2020-12-17, § 93 VON2019/166
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja. 2020-12-17 § 96 Ärendenummer VON2020/133
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I Vård- och omsorgsnämndens långsiktiga plan 2020-2023 finns det sex verksamhetsmål som utgår från kommunfullmäktiges beslutade mål. Det finns fyra mål där nämnden direkt bidrar till uppfyllnad samt två mål där nämnden inte direkt bidrar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns driftbudget och investeringsbudget i årsplan.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De mål som nämnden direkt bidrar till har tillhörande mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning för verksamhet sker vid; årsredovisning samt vid delårsredovisning för jan-aug. Uppföljning för ekonomi sker vid; årsredovisning och delårsredovisning jan-aug. Ekonomisk månadsuppföljning sker vid samtliga nämndsmöten där inte annan ekonomisk rapportering (delårsrapportering och årsredovisning) sker.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsrapport 1 beskrivs status för respektive mål, det är samtidigt ingen beskrivning över nulägesanalys alt. aktivitetsplan för målen. Vid delårsrapport 2 redogörs status för målen. Det är samtidigt, för de flesta målen, knapphändigt beskrivet kring vad nämnden gör för att hantera utmaningarna och de faktiska åtgärderna för att nå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden prognostiserar underskott under delårsrapport 1 samt 2 men det har inte framgått tillräckligt tydligt i protokoll att tydliga åtgärder fattats för att nå en ekonomi i balans. Kommunen skriver "Med nuvarande prognos, exklusive kostnaderna för pandemin, ser förvaltningen att inga åtgärder behöver göras för att uppnå en budget i balans." Däremot har nämnden trots negativa prognoser ett budgetöverskott vid årets slut.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsredovisning beskrivs det att nämnden för två indikatorer är "på rätt väg", för en indikator är nämnden "inte på rätt väg" och för en indikator beskrivs att en del-indikator indikerar att nämnden inte är på rätt väg medan två del-indikatorer indikerar att man är på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 19,1 mnkr vid årsbokslut.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Nämnden är enbart på väg att nå ett av målen för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 12,3 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till att beskriva åtgärder för att nå måluppfyllelse

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Socialnämnden bör försäkra sig om en tydlig nulägesbedömning av respektive verksamhetsmål vid delårsredovisning, med syftet att vid behov kunna besluta om åtgärder för att nå en god måluppfyllelse.
- Socialnämnden bör tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2020-12-16 §193. Ärendenummer SN2020/77
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Inkluderad i verksamhetsplan. Antagen 2020-12-16 §193. Ärendenummer SN2020/77
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderat i verksamhetsplanen men i den långsiktiga planen gällande 2020-2023. Socialnämndens bedömning är att beslutade mål och prioriteringar i den långsiktiga planen som förvaltningen omsatt i verksamhetsplan för 2020-2023 kvarstår. I årsplan står det att: "Socialnämnden beslutar att inte göra några revideringar gällande indikatorer för 2021. Socialnämnden har i budget för 2021 fastslagit inriktningen och prioritering för att nå målen 2023."
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen och har två antagna mål knutna till ekonomiskt utfall.
	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?	Gul	Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Utöver årsredovisning sker två tertialredovisningar samt två månadsuppföljningar. I tertialredovisningar beskrivs målen och vilka sätt de hanteras, nyckeltal anges ej. Månadsrapporten anger hur ekonomin ligger till.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapport 1 visar ingen koppling till verksamhetsmålen. Delårsrapport 2 visar: 1 mål kommer nämnden uppnå. 2 mål bedöms att dessa kommer att bli utmanande att klara till år 2023. För 1 mål finns ingen beskrivning. I delårsrapport 2 finns en analys kring status för målen och vad som skulle behöva genomföras för att nå måluppfyllelse. Då nämnden i årsredovisningen påvisar en bristfällig måluppfyllelse tydet det på att inte tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vid månadsrapport i april och delårsredovisning 1 i maj är redovisas ett överskott. Vid delårsrapport 2 och månadsrapport per oktober är redovisas ett underskott. Delår 2 redogör för åtgärder för budget i balans med tydligt prioriterade områden. Då nämnden redovisar ett underskott vid årets slut tyder det på att åtgärderna inte varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Uppföljning för verksamhetsmål i årsredovisningen visar att nämnden är på väg att nå 1 mål och att nämnden ej är på rätt väg för 2 av målen. För 1 mål i den långsiktiga planen 2020-2023 visas ingen statusuppdatering.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nej, Socialnämnden redovisar ett underskott på 12,3 miljoner kronor i årsbokslutet.

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 2021. Samtliga mål är på väg att uppnås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 3,1 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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen årsplan finns i 2021-12-15 § 239.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget finns i antagen via årsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden utgår från KF:s antagna mål och finns beskrivna i årsplanen, 4 st. totalt.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För 2 av målen finns en tillhörande indikator, för resterande 2 mål finns en tydlig beskrivning över målens betydelse för nämnden och vad nämnden bidrar med inom målområdet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Antar sammanträdesplan som beskriver när beredning, kallelse till arbetsutskott, arbetsutskott och kallelse till arbetsutskott samt kallelse och genomförande till miljö- och byggnadsnämnden. Antagen 2020-09-09 §113.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk återrapportering med utfall och prognos för nämndens verksamhet har skett samlat fem gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål har skett vid delårsredovisning per april och per augusti och vid årsredovisning. Vid delårsrapport per april saknas emellertid nulägesbeskrivning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsrapportering 1 beskrivs att samtliga mål är på rätt väg. Ingen ytterligare beskrivning finns för målen. Vid delårsrapportering 2 ges en nulägesanalys men inte en tydlig beskrivning på vilket sätt målen nås.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapportering 1 prognostiseras ett underskott motsvarande 0,9 mnkr. Vid delårsrapport 1 framgår inte på vilket sätt nämnden hanterar det prognostiserade underskottet mer än att nämnden är försiktig gällande "påverkbara kostnader". Vid delårsrapport 2 prognostiseras ett överskott om 3,4 mnkr, vilket tyder på att åtgärderna varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	För samtliga (4 st) verksamhetsmål beskrivs det som att nämnden är på rätt väg.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Driftutfall visar en positiv budgetavvikelse med 3,1 mnkr.

Upplevelsenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Samtliga mål är på väg att nås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse med 7,7 mnkr vid årsbokslut
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats kopplat till åtgärder för att nå en budget i balans.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Upplevelsenämnden bör ange vilka åtgärder som vidtas samt resultatet av åtgärderna för att nå en budget i balans i samband med delårsrapporterna då angivna åtgärder inte tycks ha haft någon effekt på det ekonomiska resultatet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog årsplanen 2020-12-17 § 98
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget är inkluderad i årsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inte inkluderade i verksamhetsplan 2020 men dock i nämndens långsiktiga plan 2020-2023 med tydlig koppling till fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	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?	Gul	Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomisk återrapportering för styrelsens verksamhet sker fyra gånger under året inklusive årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsmål sker fullständigt endast vid nämndens årsredovisning. I samband med delårsrapporten per april anges endast att samtliga mål är "på rätt väg". Inga ytterligare kommentarer återfinns i delårsrapporten. I delårsrapporten per augusti görs kommentarer för respektive målområde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då samtliga mål bedöms vara "på rätt väg" har inte åtgärder för måluppfyllelsen varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vid delårsrapport per april redovisar nämnden åtgärder för ekonomi i balans. Vid delårsrapport per augusti har det prognostiserade underskottet ökat ytterligare och även här anges åtgärder. dock oförändrade mot de som återfinns vid delårsrapporten per april. Per oktober månad har underskottet ökat ytterligare och i samband med årsredovisningen är resultatet 2,3 mnkr sämre än vid prognosen per oktober. Åtgärder för budget i balans beskrivs vid varje delårsrapport, dock framkommer inte vad som skett sedan föregående delårsrapport och vad åtgärderna fått för konsekvenser för ekonomin. Trots att åtgärder vidtas är dessa inte tillräckliga för att nå en budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga mål bedöm som "på rätt väg".
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -7,7 mnkr.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Har uppnått 7 mål medan 5 mål är på väg att uppnås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: 12,5 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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, antaget 2020-12-16 § 135 Ärendenummer TF2020/825
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antaget 2020-12-16 § 135 Ärendenummer TF2020/825
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Inkluderade i verksamhetsplan och utgår från kommunfullmäktiges antagna mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Inga direkta ekonomiska mål men nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har tillhörande mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är heltäckande.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit t1 och t2 rapporter samt årsredovisning. Det finns ett tydligt fokus med tydligt bedömning i delårsrapporterna och årsrapporterna för verksamhetsmål, även ekonomiskt resultat följs upp vid dessa tillfällen samt vid en månadsrapport från oktober.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid t1 är 7 mål gröna, 4 gula och 1 rött. Det finns kommentarer som beskriver hur nämnden ska arbeta med respektive område för att nå måluppfyllelse.</p> <p>Vid t2 är 7 mål gröna, 4 gula, 2 röda. Det finns kommentarer som beskriver aktivitet och åtgärder.</p> <p>För de mål som haft utmaningar att nå måluppfyllelse under året har åtgärder tagits fram. Nämnden når god måluppfyllelse för helåret.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar överskott för respektive delårsrapport. Samtidigt beskrivs åtgärder i syfte att behålla budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid årsredovisning för 2021 nås 7 mål medan 5 mål är på väg att uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I den löpande driften redovisas ett överskott, exklusive VA, på 12,5 mnkr. Detta beror på lägre kostnad för löner, färdtjänstresor, gatubelysning, fastighetsförsäkring och utredningar samt en ökad intäkt för parkeringar och schakttillstånd. Ökad kostnad för vinterväghållning och intäktsbortfall för uteserveringar och torgplatser reducerar överskottet. Samtidigt beskrivs åtgärder i syfte att behålla budget i balans.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 7,3 mnkr vid årsbokslut
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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog årsplanen 2020-11-19.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget är inkluderad i årsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Målen anges i nämndens långsiktiga plan 2020-2023 och i årsplanen med tydlig koppling till fullmäktiges mål. Prioriteringar utifrån de långsiktiga målen anges i årsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet genom verksamhetsplanen som ska följas. Vidare anges att ett effektivitetskrav har lagts på nämnden med 3,7 miljoner kronor (0,3 procent). Effektiviseringen har fördelats på verksamheterna i proportion till föreslagen budgetram. Det innebär en ökning av budgetramen med 82,1 miljoner kronor (7,2 procent) jämfört med år 2020 (1 142,8 miljoner kronor).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål utom ett har tillhörande mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte antagit en plan/direktiv för rapportering som är specifik för nämndens verksamhetsområde. Nämnden följer kommunstyrelsens plan för uppföljning som dock inte är specificerad för nämndens verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit t1 och t2 rapporter samt årsredovisning. Det finns ett tydligt fokus med tydligt bedömning i delårsrapport 2 och årsrapporterna för verksamhetsmål. Även ekonomiskt resultat följs upp vid dessa tillfällen och vid t1 samt ytterligare en månadsrapport.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport 1 visar ingen koppling till verksamhetsmålen. Delårsrapport 2 visar att ett av målen "inte är på rätt väg", resterande är "på rätt väg" 1 mål kommer nämnden uppnå. I delårsrapport 2 finns en analys kring status för målen och vad som skulle behöva genomföras för att nå måluppfyllelse. Då nämnden i årsredovisningen påvisar en god måluppfyllelse förutom för ett av målen tydet det på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	E/T Nämnden har ej prognostiserat underskott under året, varför åtgärder för ekonomin inte är nödvändiga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga mål utom ett är "på rätt väg".
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 7,3 mnkr vid årsbokslut. Detta beror främst på budgetöverskott inom grundsåskola (10,2 mnkr) och fritidshem (8,3 mnkr).

Gemensam överförmyndarnämnd

Sammanfattning

Enköpings kommun ingår sedan 1 januari 2019 i en gemensam överförmyndarnämnd med samtliga kommuner i Uppsala län där Uppsala kommun är värdkommun. För kommungemensamma mål och uppdrag tillämpas värdkommunens Uppsala mål och uppdrag i den utsträckning de är tillämpliga för verksamheten. Vi har tagit del av Grundläggande Granskning för Uppsala kommun 2020, som ännu inte är beslutad av kommunens förtroendevalda revisorerna men i vilken den preliminära bedömningen framgår i nedanstående tabell.

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Har uppnått 5 av 7 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Nämnden redovisar ett överskott om 1,8 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 2021.

Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-14 § 292.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2021 fastställs 2020-12-14 § 292.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens åtgärder och uppdrag för 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har målet att <i>"Nämnden ska ha en hållbar och jämställd ekonomi"</i> Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer ges överlag till mål, samt förväntade effekter och uppföljning specificeras. Det finns indikatorer och åtgärder kopplade till en majoritet av målen. Det saknas indikatorer kopplade till vissa av nämndens mål. I de fall det saknas finns det åtgärder kopplade till målen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har en uppföljningsplan för 2021. Av den framgår att målen följs upp vid delårsuppföljning. Ekonomin följs upp kontinuerligt via månadsvisa uppföljningar.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Av verksamhetsuppföljning per augusti framgår uppföljning av nämndens mål. Nämnden får löpande verksamhetsstatistik. Ekonomisk uppföljning sker kontinuerligt under året i form av redovisning av resultat.

Granskningsiakttagelser Gemensam överförmyndarnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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?	E/T	Ek prognos visar ett positivt resultat 2021. Därmed saknas skäl att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens 7 inriktningsmål bedöms 5 som uppfyllda. 2 av målen bedöms som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om 1,8 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor,

Revisionsfråga	KS	VON	SN	MBN	UPN	TN	UAN	ÖFN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?								
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?								
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?								
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?								
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?								
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?								
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?								
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?					ET			
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	ET					ET	ET	ET
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?								
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?								

2022-04-29

Kristian Damlin
Uppdragsledare

Emma Ekstén
Projektledare

pwc.se

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

Granskning av årsredovisning 2021

Enköpings kommun

Projektledare: Peter Alm

*Projektmedarbetare: Lina Jernebring, Emelie Lindström och
Mathias Holmberg*

Sammanfattning









PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Granskningen av årsredovisningen har tagit längre tid och har varit mer resurskrävande än vad som planerats och överenskommits. Orsakerna var bl.a. att underlagen till bokslutet inte var färdigställda eller var bristfälligt utformade vid det överenskomna granskningstillfället, konsolideringsfilerna till den sammanställda redovisningen var svåra att följa, ett flertal versioner av årsredovisningen och bl.a. exploateringsredovisningen var inte avstämd. Det har varit svårt och mycket tidskrävande att följa poster i resultat- och balansräkning till underliggande specifikationer. Vi har haft en konstruktiv dialog med ekonomiavdelningen och alla fel har åtgärdats.

Vidare har vi uppmärksammat att årsredovisningen korrigerats/ kompletterats efter att den fastställdes av kommunstyrelsen den 12 april. Efter att ha tagit del av och granskat de olika versionerna av årsredovisningen är vår bedömning att korrigeringsarna/kompletteringarna inte uppgår till väsentliga belopp.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning och metod	4
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Sammanställda räkenskaper	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-05-16. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens resultaträkning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats. Vi vill dock framhålla att det förekommit fel och avvikelser som kommunen efter dialog med oss korrigerat. Exempelvis så var exploateringsredovisningen inte avstämd vid granskningstillfället. Avstämningen medförde att resultatet förbättrades med drygt 10 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens balansräkning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menas kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Bedömning

Baserat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller* sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Baserat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

25 april 2022

Peter Alm

Auktoriserad revisor

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

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Enköpings kommun

22 april 2022

Projektledare: Peter Alm

Projektmedarbetare: Lina Jernebring

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	4
Bedömning	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	5
Rekommendationer	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-05-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021-2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att samtliga fyra finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Resultat, exkl. Exploateringsvinster mm ska uppgå till 40 mnkr	Resultatet för 2021 uppgår till 123 mnkr	Uppfyllt
Resultat i % av skatter, bidrag mm ska minst uppgå till 1,4 %	Utfallet för 2021 blev 4,3 %	Uppfyllt
Soliditet minst 22 %	Utfallet för 2021 blev 28 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgrad minst 50 %	Utfallet för 2021 blev 66 %	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Måluppfyllelsen anges som på rätt väg att uppfyllas, delvis på rätt väg att uppfyllas och ej på rätt väg att uppfyllas. Utvärdering av måluppfyllelsen baseras på kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter. Av avstämningen framgår att 11 av 20 verksamhetsmål är på väg att uppfyllas, att 6 av 20 mål delvis är på rätt väg att uppfyllas samt att 3 av 20 mål inte på rätt väg att uppfyllas.

Det finns även fyra medarbetarmål som anges i avsnittet väsentliga personalförhållanden. Inget av dessa är uppfyllda.

Bedömning



Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. För flera av målen har indikatorerna inte utvärderats. Orsaken uppges bl.a. vara att medborgarundersökningarna gjorts om för 2021, vilket medfört att jämförelser mellan

åren inte varit möjlig. Utvärderingen baseras istället i stor utsträckning på genomförda aktiviteter. Det innebär att det för dessa mål saknas en objektiv utvärderingsgrund, vilket kan vara försvårande för kommunfullmäktige i sin bedömning av måluppfyllelsen. För samtliga medarbetarmål har utvärderingen baserats på utfallet för indikatorerna. Utfallet för alla indikatorer visar att inget av målen har uppnåtts

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Samtliga finansiella mål har uppnåtts 
<i>Verksamhetsmål, inkl. medarbetarmål</i>	Delvis Utvärderingen försvåras av det för flera indikatorer saknas utfall för 2021. Inget av medarbetarmålen har uppnåtts 

22 april 2022

Kristian Damlin

Uppdragsledare

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

Till årsstämman i Enköpings kommuns moderbolag AB

Organisationsnummer: 556534-1954

Granskningsrapport för år 2021

Vi av fullmäktige i Enköpings kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2021.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM (inkl. bilagor) från PwC återfinns sakkunnigs redogörelse för, under året genomförd, granskning. I PM (inkl. bilagor) framgår bl.a. att bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption inte är tillräckligt ändamålsenligt. I PM (inkl. bilagor) framgår rekommendationer för iakttagna utvecklingsområden avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt, bortsett vad som noteras ovan, samt från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till att rikta anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktör.

Vi avger härmed granskningsrapporten samt sakkunnigs gransknings-PM (inkl. bilagor) och uppmanar bolaget att tillsammans med ägaren vidtagna rekommenderade åtgärder avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption.

Enköping 2022-04-29

Tony Forsberg

Bengt-Åke Gelin

Av kommunfullmäktige i Enköpings kommun
utsedda lekmannarevisorer

Bilagor:

Gransknings-PM (inkl. Bilaga 1 Missiv gr av det förebyggande arbetet 2021 samt Bilaga 2 Rapport - granskning mutor och korruption 2021)

Till årsstämman i Aktiebolaget Enköpings Hyresbostäder

Organisationsnummer: 556054-7050

Granskningsrapport för år 2021

Vi av fullmäktige i Enköpings kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2021.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

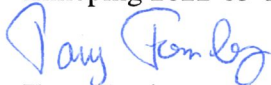
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM (inkl. bilagor) från PwC återfinns sakkunnigs redogörelse för, under året genomförd, granskning. I PM (inkl. bilagor) framgår bl.a. att bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption inte är tillräckligt ändamålsenligt. I PM (inkl. bilagor) framgår rekommendationer för iakttagna utvecklingsområden avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt, bortsett vad som noteras ovan, samt från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till att rikta anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktör.

Vi avger härmed granskningsrapporten samt sakkunnigs gransknings-PM (inkl. bilagor) och uppmanar bolaget att tillsammans med ägaren vidtaga rekommenderade åtgärder avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption.

Enköping 2022-03-14



Tony Forsberg

Bengt-Åke Gelin

Av kommunfullmäktige i Enköpings kommun
utsedda lekmannarevisorer

Bilagor:

Gransknings-PM (inkl. Bilaga 1 Missiv gr av det förebyggande arbetet 2021 samt Bilaga 2 Rapport - granskning mutor och korruption 2021)

Till årsstämman i ENA Energi AB

Organisationsnummer: 556153-8389

Granskningsrapport för år 2021

Vi av fullmäktige i Enköpings kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2021.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM (inkl. bilagor) från PwC återfinns sakkunnigs redogörelse för, under året genomförd, granskning. I PM (inkl. bilagor) framgår bl.a. att bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption inte är tillräckligt ändamålsenligt. I PM (inkl. bilagor) framgår rekommendationer för iakttagna utvecklingsområden avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt, bortsett vad som noteras ovan, samt från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till att rikta anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktör.

Vi avger härmed granskningsrapporten samt sakkunnigs gransknings-PM (inkl. bilagor) och uppmanar bolaget att tillsammans med ägaren vidtaga rekommenderade åtgärder avseende noterade brister i bolagets förebyggande arbete mot mutor och korruption.

Enköping 2022-03-25


Tony Forsberg


Bengt-Åke Gelin

Av kommunfullmäktige i Enköpings kommun
utsedda lekmannarevisorer

Bilagor:

Gransknings-PM (inkl. Bilaga 1 Missiv gr av det förebyggande arbetet 2021 samt Bilaga 2 Rapport - granskning mutor och korruption 2021)