

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Sollentuna kommun

Mars 2023



*Henrik Fagerlind
Jesper Häggman
Johanna Larsson*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Klimatnämnden	12
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	16
Kultur- och fritidsnämnden	20
Miljö- och byggnadsnämnden	24
Natur- och tekniknämnden	28
Samhällsbyggnadsnämnden	32
Socialnämnden	36
Utbildningsnämnden	40
Vård- och omsorgsnämnden	44
Valnämnden	48
Överförmyndarnämnden i Norrort	50
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	54

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Grön	Grön	Grön
Klimatnämnden	Gul	Grön	Grön
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Gul	Grön
Miljö- och byggnadsnämnden	Gul	Röd	Grön
Natur- och tekniknämnden	Grön	Röd	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul	Röd	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Vård- och omsorgsnämnden	Gul	Gul	Grön
Överförmyndarnämnden i Norrort	Grön	Grön	Grön

För valnämnden har endast en översiktlig granskning genomförts under 2022, varför ingen sammanfattande revisionell bedömning ges för nämnden.

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>	Grön	Styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 7 av 9 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 13,1 mkr. Styrelsens ekonomiska mål uppnås.
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.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-06 § 234 har styrelsen antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-12-06 § 234 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Styrelsens driftram uppgår till 214,8 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har 10 nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Styrelsen har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. Två mål saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport bedöms fem av styrelsens verksamhetsmål uppnås och två verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Styrelsens utvecklingsuppdrag bedöms med grön status.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos med överskott mot budget. Styrelsens ekonomiska mål bedöms uppnås. Det visar att styrelsen vidtar åtgärder för budget i balans. Styrelsen har inte, utifrån sin uppsiktsplikt, tagit beslut om att nämnder som redovisar prognos om underskott mot budget ska vidta åtgärder för att nå budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Sju av styrelsens verksamhetsmål bedöms uppfyllda, två verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllda. Styrelsens utvecklingsuppdrag är bedömda med grön status.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen redovisar ett överskott mot budget om 13,1 mkr. Styrelsens ekonomiska mål är uppfyllt 2022.

Klimatnämnden
(Nämnden har upphört sedan 1
januari 2023)

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har utförts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 1 av 2 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 2022. Resultat mot driftbudget: + 1,7 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-29 § 146 har nämnden antagit verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-29 § 146 antagit verksamhetsplan och budget 2022. Nämndens driftram uppgår till 7,2 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tre nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt ett utvecklingsuppdrag och ett uppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport bedöms ett verksamhetsmål uppnås och ett verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömt med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos om överskott mot budget. Även nämndens ekonomiska mål bedöms uppnås. Det visar att nämnden vidtar åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Ett av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfyllt, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 1,7 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 4 av 4 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 2022. Resultat mot driftbudget: + 7,2 mkr. Nämndens ekonomiska mål nås delvis.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-29 § 146 har nämnden antagit verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-29 § 146 antagit verksamhetsplan och budget 2022. Nämndens driftram uppgår till 65 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fem nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti bedöms tre verksamhetsmål uppnås och ett verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Nämndens uppdrag är bedömd med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos i linje med budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms uppnås. Det visar att nämnden vidtar åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens fyra verksamhetsmål bedöms uppfylla.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 7,2 mkr. Överskottet beror främst på minskade kostnader på grund av färre studerande inom vuxenutbildningen och vakanta tjänster samt färre deltagare hos arbetsmarknadsenheten. Nämndens ekonomiska mål nås delvis 2022.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 3 av 4 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 1,95 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås inte.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-24 § 77 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-29 § 146 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 170,9 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fem nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. En del indikatorer saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Tre av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfyllda, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Delårsrapport per augusti visar på prognos med underskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms delvis uppnås. Nämnden har kommit överens med utbildningsnämnden om en intäktsmodell för hallhyror under skoltid vilket minskat underskottet. Det visar att nämnden delvis vidtar åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Tre av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfyllda, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag bedöms med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 1,95 mkr, motsvarande cirka 1,1 procent av budget. Underskottet beror främst på kraft ökade driftskostnader, för bland annat el för nämndens anläggningar. Nämndens ekonomiska mål nås inte 2022. Däremot noterar vi att nämnden under året vidtagit aktiva åtgärder för att minska underskottet samt att underskottet minskat under året.

Miljö- och byggnadsnämnden
(Nämnden har upphört sedan 1
januari 2023)

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. Har uppnått 1 av 3 verksamhetsmål.
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 2022. Resultat mot driftbudget: - 2,3 mkr. Nämndens ekonomiska mål nås delvis.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-02 § 126 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-02 § 126 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 17,7 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fyra nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt fyra utvecklingsuppdrag, där ett av utvecklingsuppdragen tillhör tre av nämndsmålen. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. En del indikatorer saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti bedöms ett verksamhetsmål uppnås och två verksamhetsmål bedöms ej uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömda med grön status. Inga särskild åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen noteras i nämndens protokoll.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Delårsrapport per augusti visar på prognos med underskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms inte uppnås. Nämnden har inte tagit beslut om åtgärder för att nå budget i balans under 2022.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Ett av nämndens verksamhetsmål bedöms uppnås, två verksamhetsmål uppnås ej. Tre utvecklingsuppdrag har bedömts med grön status och ett har bedömts med röd status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 2,3 mkr. Underskottet beror främst på minskade intäkter för verksamheterna. Nämndens ekonomiska mål nås delvis. Från och med år 2023 upphör miljö- och byggnadsnämnden. Bygglovsverksamheten kommer från 2023 att ingå i samhällsbyggnadsnämndens reglemente. Miljö- och hälsoskyddsverksamheten kommer ingå i miljö- och klimatnämndens reglemente. Den fortsatta rapporteringen kommer att ske i dessa nämnder.

Natur- och tekniknämnd
(Nämnden har upphört 1 januari
2023)

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 3 av 3 verksamhetsmål.
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 2022. Resultat mot driftbudget: - 14,7 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås inte.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-01 § 69 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-01 § 69 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 124,6 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fyra nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt två utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. En del indikatorer saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport bedöms samtliga av nämndens tre verksamhetsmål uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Delårsrapport per augusti visar på prognos med underskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms inte uppnås. Underskott beror främst på ökning av elkostnader för gatubelysning och högre prognos för renhållningskostnader för gatu- och parkmark. Nämnden har inte tagit beslut om åtgärder för att nå budget i balans under 2022.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens tre verksamhetsmål bedöms uppfylla. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 14,7 mkr. Underskottet beror främst på höga kostnader, kostnader för snöröjning och högre avtalskostnader än prognostiserat för städning av allmänna ytor park och gata. Nämndens ekonomiska mål uppnås ej. Nämndens verksamhetsområden, som från och med år 2023 ingår under kommunstyrelsen, kommer lämna en rapport i samband med tertialbokslut 1 som beskriver verksamheternas effektivitet och eventuell underfinansiering.

Samhällsbyggnadsnämnden

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. Har uppnått 1 av 2 verksamhetsmål.
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 2022. Resultat mot driftbudget: - 1,6 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås inte.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-30 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-30 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 10,7 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tre nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt två utvecklingsuppdrag och tre uppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. En del indikatorer saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport bedöms ett av nämndens verksamhetsmål uppnås och ett verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag och uppdrag bedöms med grön status. Inga särskild åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen noteras i nämndens protokoll.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Delårsrapport per augusti visar på prognos med underskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms uppnås. Underskott per helår är större än prognostiserat i delårsrapport. Nämnden har inte vidtagit särskilda åtgärder för att nå budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Ett av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfyllt, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 1,6 mkr. Underskottet beror främst på ökade kostnader för utvecklingsarbete och rådgivning som inte är intäktsfinansierat Nämndens ekonomiska mål nås inte 2022.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 3 av 4 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 2022. Resultat mot driftbudget: + 18,4 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-23 § 92 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-23 § 92 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 325,3 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fem nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) samt ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser. En del indikatorer saknar styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport bedöms tre av nämndens verksamhetsmål uppnås och ett verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos med överskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms delvis uppnås. Det visar att nämnden vidtar åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Tre av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfylla, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 18,4 mkr. Överskottet beror främst på lägre kostnader för ekonomiskt bistånd och placeringskostnader inom barn och unga samt högre intäkter från Migrationsverket. Nämndens ekonomiska mål är uppfyllt 2022.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 4 av 5 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 2022. Resultat mot driftbudget: + 26,7 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-28 § 86 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-28 § 86 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 2 168,6 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sex nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) och ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport bedöms tre av nämndens verksamhetsmål uppnås och två verksamhetsmål bedöms delvis uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos med överskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms uppnås. Det visar att nämnden vidtar åtgärder för budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Fyra av nämndens verksamhetsmål bedöms uppfylla, ett verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömd med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 26,7 mkr. Överskottet beror främst på förändrat barn och elevantal och överskott på övriga poster jämfört med budget. Nämndens ekonomiska mål är uppfyllt 2022.

Vård- och omsorgsnämnden

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. Har uppnått 1 av 4 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 2 mkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås delvis.
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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-23 § 119 har nämnden antagit förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-11-23 § 119 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram uppgår till 970,9 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fem nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) och två utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit en driftsbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande indikatorer och styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndsmål och utvecklingsuppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndsmål och utvecklingsuppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport bedöms tre av nämndens verksamhetsmål delvis uppnås och ett verksamhetsmål bedöms uppnås. Nämndens utvecklingsuppdrag är bedömda med grön status.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti visar på prognos med överskott mot budget. Det visar att nämnden vidtar åtgärder för budget i balans. Nämndens ekonomiska mål bedöms delvis uppnås.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Tre av nämndens verksamhetsmål bedöms som delvis uppfyllda och ett verksamhetsmål bedöms uppfyllt. Nämndens utvecklingsuppdrag bedöms med grön status.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 2 mkr. Underskottet beror på en extraordinär engångskostnad på 13,5 mkr avseende avveckling av lokalkontrakt för ett äldreboende. Nämndens ekonomiska mål är delvis uppfyllt 2022.

Valnämnden

Valnämnden: Översiktlig granskning

Valnämnden förbereder och leder det praktiska genomförandet av de allmänna valen i kommunen (riksdag, kommun, landsting), folkomröstningar enligt folkomröstningslagen (1979:369), val föranledda av EU-medlemskapet m.m., samt folkomröstningar i kommunen eller i ett landsting enligt lag (1994:692) om kommunala folkomröstningar.

Nämnden har en verksamhetsplan för 2022 där det framgår vad som ska behandlas vid nämndens sammanträden under 2022.

Valnämnden ingår i kommunstyrelsens budget, Från kommunstyrelsens budget 2022 framgår inte vilken budgetram valnämnden har haft år 2022. Det framgår från kommunstyrelsens budget att budget för val 2022 var 4 miljoner kronor.

Under 2022 har nämnden haft 10 sammanträden. Nämnden fattar beslut om bl. a. vallokaler, förtidsröstning, valmaterial, utbildning, rekrytering samt tjänstgöring.

Nämnden har 2022-11-24 §70 behandlat utvärdering av valen 2022.

Överförmyndarnämnd i Norrort

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 2022. Nämnden har uppnått tre av tre 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 2022. Resultat mot driftbudget: + 877 tkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-11-25 § 82 har nämnden antagit verksamhetsplan och budget för 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-03-17 § 19 godkänt budgetunderlag 2022-2024. Nämnden har 2021-11-25 § 82 antagit verksamhetsplan 2022 där driftbudget ingår. Nämndens driftram för 2022 är 17,7 mkr, där Sollentuna står för 6,7 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fyra nämndsmål (varav ett är ekonomiskt mål) och ett utvecklingsuppdrag. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett mål för ekonomin, <i>ansvarsfull ekonomi</i> . Nämnden har antagit driftbudget. Ekonomiskt mål bedöms under frågor som avser ekonomi, 4d och 5b.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndens mål är formulerade så det är mätbart med indikatorer och styrgränser.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Budgetuppföljningar och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt rapportering av status på arbetet med nämndmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti bedöms nämndens tre verksamhetsmål uppfyllas. Detta tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen inom den egna verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport lämnas bedömning om överskott mot budget. Nämndens ekonomiska mål bedöms uppnås på helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens tre verksamhetsmål uppnås. För nämndens utvecklingsuppdrag lämnas ingen bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott för 2022 om 877 tkr. Nämndens ekonomiska mål uppnås.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

Mars 2023

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Jesper Häggman

Projektledare

pwc.se

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