

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Solna stad

Mars 2023



*Henrik Fagerlind
Jesper Häggman
Johanna Larsson*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Byggnadsnämnden	12
Tekniska nämnden	16
Kompetensnämnden	20
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	24
Skolnämnden	28
Barn- och förskolenämnden	32
Socialnämnden	36
Kultur- och fritidsnämnden	40
Omvårdnadsnämnden	44
Familjerättsnämnden Solna, Sundbyberg, Ekerö	48
Överförmyndarnämnden	52
Valnämnden	56
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	58

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Grön	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Tekniska nämnden	Grön	Gul	Grön
Kompetensnämnden	Grön	Grön	Grön
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Grön	Gul	Grön
Skolnämnden	Grön	Grön	Grön
Barn- och förskolenämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Gul	Grön
Omvårdnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Familjerättsnämnden Solna, Sundbyberg, Ekerö	Grön	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	Grön	E/T	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 4 av 4 verksamhetsmål. 8 uppdrag är slutförda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 15 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-20 § 141 har styrelsen antagit verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2021-12-20 § 141 antagit verksamhetsplan 2022 som innehåller detaljbudget. Driftsram för verksamhetsår 2022 uppgår till 140,1 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om 4 övergripande mål för staden, som också utgör kommunstyrelsens nämndmål. Styrelsen har även nio uppdrag som KF beslutat om i budget 2022.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Två av nämndmålen berör styrelsens ekonomi. Styrelsen har antagit driftbudget för 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att styrelsens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Enligt <i>Solna stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning i samtliga mål för verksamheten. 6 uppdrag bedöms som slutförda och två uppdrag pågår enligt plan. Detta tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen inom den egna verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapportering lämnas prognos om överskott mot budget, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten. Kommunstyrelsen har vid behandling av budgetuppföljning per den 30 april för Solna stad och vid delårsrapport för Solna stad per 31 augusti föreslagit att kommunfullmäktige beslutar att nämnderna får i uppdrag att hålla eller förbättra sin helårsprognos mot budget.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga av styrelsens mål bedöms som uppfyllda. 8 uppdrag är slutförda, ett uppdraget är avbrutet eller har inte startat.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 15 mkr. Överskottet beror främst på högre bidrag samt en återhållsamhet gällande kostnader.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 1 av 3 verksamhetsmål, 1 mål uppfylls till stor del och 1 mål uppfylls delvis.
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: + 6,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-18 § 103 fastställde nämnden verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-18 § 103 fastställt verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget för 2022. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 5,8 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 3 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön eller ljusgrön bedömning för två nämndsmål och för det tredje nämndsmålet lämnas orange bedömning. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens tre mål uppfylls ett, ett uppfylls till stor del och ett uppfylls delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 6 mkr. Detta förklaras i huvudsak av att nämnden under året har haft högre planintäkter och bygglovsintäkter än planerat.

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 2022. Har uppnått 5 av 5 verksamhetsmål till stor del.
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: - 13,4 MSEK. Vi noterar att den negativa avvikelsen mot budget i huvudsak anges hänförlig till högre energipriser än budgeterat. Denna faktor bedöms i huvudsak vara utanför nämndens kontroll.
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	Nämnden har 2021-12-15 § 68 antagit reviderad verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	I samband med att nämnden antog verksamhetsplan antogs även budget 2022. Driframen för verksamhetsår 2022 uppgår till 23,8 mkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt fem mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har i budget 2022 fastställt två uppdrag till nämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning behandlas av nämnden per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning. Utöver detta behandlas budgetuppföljningar per april och oktober av respektive nämnd.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning i fyra av fem nämndsmål för verksamheten. Nämndens två uppdrag från KF bedöms pågå enligt planerat. 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?	Gul	Vid delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos på underskott på 5,2 mkr som beror på höga elkostnader. Nämnden har inte tagit beslut om åtgärder för att nå budget i balans. Underskott är större än prognostiserat per helår. Då underskottet i huvudsak beror på för nämnden externa faktorer, framförallt prisutvecklingen på elmarknaden, bedömer vi att nämndens möjlighet att åtgärda prognostiserat underskott varit begränsade under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga nämndsmål bedöms till stor del vara uppfyllda och samtliga uppdrag från KF bedöms vara slutförda per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämndens resultat 2022 är ett underskott jämfört med budget på 13,4 mkr. Underskottet beror främst på prisutvecklingen på elmarknaden vilket i huvudsak bedöms vara utanför nämndens kontroll, framförallt i det korta perspektivet.

Kompetensnämnden

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 2 verksamhetsmål och 1 till stor del.
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: + 6,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-26 § 37 fastställde nämnden förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-26 § 37 fastställt verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 41,5 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 3 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning för två nämndsmål och för ett nämndsmål lämnas ljusgrön bedömning. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har uppfyllt två mål och ett mål uppfylls till stor del.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ett överskott om 6,7 mkr för 2022. Överskottet beror på högre intäkter för interkommunal ersättning inom vuxenutbildning samt lägre hyreskostnader för flyktingsverksamheten.

Miljö- och hälsoskyddsämnden

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, 1 mål uppfylls till stor del.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 0,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-19 § 6 faställde nämnden förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-19 § 6 fastställt verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 10,6 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 4 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning för tre nämndsmål och för ett mål lämnas ljusgrön bedömning. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om överskott mot budget, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Tre av nämndens mål uppfylls, ett mål uppfylls till stor del.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar underskott om 0,2 mkr för 2022, vilket till största del förklaras av lägre intäkter.

Skolnämnden

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 2 av 2 verksamhetsmål till stor del.
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: + 3,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-09 § 92 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-09 § 92 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 941,1 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 2 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har beslutat om tre uppdrag till nämnden i budget 2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas ljusgrön bedömning i två av två nämndsmål för verksamheten. Två av nämndens uppdrag rapporteras som slutförda och ett uppdrag bedöms pågå enligt plan. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos i nivå med budget, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens två mål bedöms som uppfyllt till stor del 2022. Nämndens tre uppdrag är slutförda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 3,4 mkr.

Barn- och förskolenämnden
(Förskolenämnden fr o m
1/1-2023)

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 2 av 2 verksamhetsmål till stor del.
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: + 28,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-08 § 79 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-09 § 79 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 536,2 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 2 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har fastställt ett uppdrag till nämnden i budget 2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas ljusgrön bedömning i två av två nämndsmål för verksamheten. Nämndens uppdrag bedöms slutfört. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens två mål uppfylls till stor del i år. Nämnden har slutförst sitt uppdrag.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har ett överskott om 28,2 mkr för 2022. Överskottet beror på att det varit betydligt färre barn än beräknat i verksamheten främst under hösten.

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 4 av 4 verksamhetsmål. Nämndens uppdrag är slutfört.
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: + 26,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-06 § 62 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2022..
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-06 § 62 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 226,2 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 4 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har i budget 2022 beslutat om ett uppdrag för nämnden
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att tre nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen. Ett nämndsmål saknar mått.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön eller ljusgrön bedömning i fyra av fyra nämndsmål för verksamheten. Nämndens uppdrag bedöms som slutfört. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga av nämndens mål bedöms som uppfyllda. Nämndens uppdrag bedöms som slutfört.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 26,6 mkr. Detta förklaras i huvudsak av att nämnden under året haft lägre kostnader för bland annat institutionsvård för vuxna och lägre utbetalningar av bistånd.

Kultur- och fritidsnämnden

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 1 av 4 verksamhetsmål, resterande tre mål har uppnåtts till stor del.
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: - 1,1 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 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-21 § 51 faställde nämnden förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-21 § 51 fastställt verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 148,4 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 4 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har fastställt ett uppdrag till nämnden i budget 2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas ljusgrön bedömning för tre nämndsmål och för ett mål lämnas grön bedömning. Nämndens uppdrag bedöms slutfört. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budget i balans, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ett av nämndens fyra mål uppfylls, tre mål uppfylls till stor del. Nämndens uppdrag rapporteras som slutfört.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar underskott om 1,1 mkr för 2022, vilket till största del förklarar av högre hyreskostnader än budgeterat för ny simhall samt högre elkostnader än förväntat.

Omvårdnadsnämnden

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 1 av 4 verksamhetsmål, 3 mål är uppnådda till stor del.
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: + 57 MSEK.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-14 § 92 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-14 § 92 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2022 uppgår till 920,2 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 4 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudgeten för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna Stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 verksamhetsmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön eller ljusgrön bedömning i fyra av fyra nämndsmål för verksamheten. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ett av fyra mål bedöms som uppfyllt. Tre av fyra mål bedöms som uppfyllda till stor del.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 57 mkr. Detta förklaras i huvudsak av att nämnden under året inte har behövt öppna 10 stängda platser inom särskilt boende och korttidsverksamhet i kombination med tomplatser inom befintliga boenden.

Familjerättsnämnden Solna,
Sundbyberg, Ekerö

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 1 av 1 nämndsmål.
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: +0,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-10-12 § 51 fastställde nämnden förvaltningens förslag till verksamhetsplan och budget 2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-10-12 § 51 fastställt verksamhetsplan för 2022 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2022 uppgår till 4,5 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	KF har i budget 2022 fastställt 1 mål för nämnden, vilket även anges i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit driftbudget för verksamhetsår 2022.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämpbar då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. Vi konstaterar att nämndens mål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen, vilket är i enlighet med styrmodell.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning i nämndsmålet för verksamheten. 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	Vid delårsrapportering lämnas prognos om budget i balans på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Det beslutade nämndmålen för den gemensamma familjerättsnämnden bedöms som uppfyllt per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2022 är ett överskott jämfört med budget på 0,2 mkr.

Överförmyndarnämnden

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. Nämndmålet bedöms som uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	E/T	Ej tillämpligt. Utifrån tillgänglig dokumentation är det inte möjligt att bedöma huruvida nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget går ej att fastställa. Se revisionsfråga 2a och 5b på föregående sida.
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 år 2022.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Överförmyndarnämnden omfattas av kommunstyrelsens verksamhetsplan med budget 2021, fastställd av kommunstyrelsen 2021-12-20 § 141.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	E/T	Överförmyndarnämndens budget ingår i Kommunstyrelsens driftbudget. Av kommunstyrelsens driftbudget framgår ej vilken budget som anslås överförmyndarnämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har i övergripande budget för 2022 fastställt 1 nämndmål för överförmyndarnämnden. Vi har dock inte kunnat verifiera att målet har behandlats av nämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	E/T	Inget specifikt mål har formulerats för nämndens ekonomi. Nämnden har inget ekonomiskt ansvar och av driftbudget i kommunstyrelsens verksamhetsplan 2022 framgår ej budgetanslag för överförmyndarnämndens verksamhet, varvid inte heller denna kan fungera som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Frågan bedöms ej tillämplig då den styrmodell som fastställts av kommunfullmäktige inte ställer krav på mätbara målsättningar. För nämndmålet anges det mått med vilket det ska mätas, men inget målvärde. Det anges ingen annan beskrivning eller aktivitet för målet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Solna stads verksamhetsplan och budget 2022</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning. Utöver detta behandlas budgetuppföljningar per april och oktober av respektive nämnd.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	I kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning redovisas inte specifikt utfall för överförmyndarnämndens verksamhet. I stadens övergripande delårsrapport och årsredovisning redovisas utfall och bedömning för överförmyndarnämndens tilldelade mål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning i nämndsålet för verksamheten. 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?	E/T	I kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning samt kommunövergripande delårsrapport kommenteras överförmyndarnämndens ekonomiska verksamhet i löptext, men specifikt utfall för överförmyndarens ekonomiska verksamhet redovisas inte.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I stadens övergripande årsredovisning bedöms överförmyndarnämndens nämndmål som uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	E/T	Ej tillämplig. Nämnden har inget budgetansvar. I tillgängliga styrdokument framgår ej vilken budget som anslås nämndens verksamhet år 2022, tillgänglig uppföljning kommenterar nämndens resultat i löptext men redovisar inte vilket resultat nämnden haft för verksamhetsåret.

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.

Valnämndens verksamhetsplan och budget innefattas i kommunstyrelsens verksamhetsplan och budget 2022.

Valnämnden har haft 7 sammanträden under året. Nämnden har fattat beslut om bl. a. vallokaler, förtidsröstning, valmaterial, utbildning, rekrytering samt tjänstgöring.

Nämnden har 2022-11-10 § 29 behandlat utvärderingen av valen 2022.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BN	TN	Kom p	MHN	SKN	BFN	SN	KFN	ON	GF N	ÖvfN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	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	E/T
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	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	E/T
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	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	Gul
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	E/T
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	E/T

22 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 de förtroendevalda revisorerna i Solna stad. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.