

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Solna stad

Mars 2022



*Henrik Fagerlind
Jesper Häggman
Sofia Persson*

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	Grön	Grön
Kompetensnämnden	Grön	Grön	Grön
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Grön	Grön	Grön
Skolnämnden	Grön	Grön	Grön
Barn- och förskolenämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Grön	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Grön	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 2021, varför ingen sammanfattande revisionell bedömning ges för nämnden.

Iakttagelser för samtliga nämnder

Nämndmålen sätts mätbarhet kan förbättras

För majoriteten av nämndmålen noterar vi att det i nämndernas respektive verksamhetsplan inte anges målvärden som målen ska mätas mot, endast en beskrivning. Detta är i linje med stadens styrmodell fastställd av kommunfullmäktige.

Vid uppföljning av målen beskrivs vidtagna aktiviteter samt hänvisas till uppföljning mot nyckeltal och mått. Däremot anges inte vilka målvärden nyckeltal utvärderas mot. För en extern granskare är det därför inte helt tydligt på vilka grunder bedömning av måluppfyllelse görs.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 56,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-21 § 181 fastställde styrelsen förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2020-12-21 § 181 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 172,5 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har sammanlagt 4 mål för styrelsens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har i Budget 2021 fastställt sju uppdrag för kommunstyrelsen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då styrelsen har antagit driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 verksamhetsmål och uppdrag. Årsredovisning innehåller även 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 fyra av fyra nämndsmål för verksamheten. Samtliga uppdrag från KF bedöms vara slutförda eller pågå enligt planerat. 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 budgetöverskott på helåret, vilket tyder på att åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsredovisningen per 2021 bedöms samtliga nämndsmål vara uppfyllda och samtliga uppdrag från KF för styrelsen bedöms vara slutförda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 56,1 mkr.

Byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 3,7 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-01 § 135 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-01 § 135 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 5,8 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. KF har i Budget 2021 fastställt tre 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 verksamhetsmål. Årsredovisning innehåller även 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 två av tre nämndsmål för verksamheten. Ett av nämndsmålen bedöms delvis uppfyllas på helåret och lämnas med en orange bedömning. Åtgärder beskrivs inte alltid i delårsrapporten för de mål som bedöms som delvis uppfyllda (orange bedömning). Framst presenteras viktiga aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse. Samtliga uppdrag från KF bedöms pågå enligt planerat vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos i nivå med budget vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ett av tre mål bedöms som uppfyllt. Ett av målen bedöms som uppfyllt till stor del samt ett mål bedöms som delvis uppfyllt. Två av tre uppdrag från KF bedöms per helår vara slutförda. Ett av uppdragen är vid tillfället för granskningen ej avrapporterat och bedöms fortsatt pågå tills planerat avrapportering per 2022.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 3,7 mkr. Detta förklaras genom att både plan- och bygglovsintäkterna blivit högre än förväntat under hösten 2021.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 2,0 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-14 § 5 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-14 § 5 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 16,3 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har sammanlagt 5 mål för nämndens verksamhet utifrån de kommunövergripande fokusområden och prioriteringar. KF har i Budget 2021 fastställt tre 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 tre av tre nämndsmål för verksamheten. Två uppdrag från KF bedöms pågå enligt planerat och ett uppdrag bedöms vara 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 delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos i nivå med budget vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
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?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 2,0 mkr.

Kompetensnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 5,6 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-17 § 35 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-17 § 35 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 41 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. KF har i Budget 2021 fastställt två 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 tre av tre nämndsmål för verksamheten. Ett uppdrag från KF bedöms pågå enligt planerat och ett uppdrag bedöms vara 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 delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos i nivå med budget vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid årsredovisning 2021 rapporteras att två av nämndens mål har uppfyllts helt under året medan ett uppfyllt till stor del. Samtliga uppdrag från KF bedöms vara slutförda per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 5,6 mkr. Nämnden beskriver att överskottet beror på lägre verksamhetenskostnader än budgeterat framför allt inom etablering och integration samt på grund av en del vakanser under året.

Miljö- och hälsoskydds nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat är i nivå med budget.
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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-08 § 5 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-08 § 5 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 10,5 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 2021 fastställt 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 tre av fyra nämndsmål för verksamheten. Ett av nämndsmålen bedöms delvis uppfyllas på helåret och lämnas med en orange bedömning. Åtgärder beskrivs inte alltid i delårsrapporten för de mål som bedöms som delvis uppfyllda (orange bedömning). Främst presenteras viktiga aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse. Uppdraget från KF bedöms pågå enligt plan vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att slutföra uppdraget per helår.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos i nivå med budget vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Två av fyra mål bedöms som uppfyllda. Ett mål bedöms som uppfyllt till stor del och ett av målen bedöms som delvis uppfyllt. Uppdraget från KF bedöms som slutfört per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett resultat i nivå med budget.

Skolnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat är i nivå med budget.
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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-10 § 6 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-10 § 6 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 932,7 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 i Budget 2021 fastställt två 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 samtliga nämndsmål för verksamheten. Ett uppdrag från KF bedöms pågå enligt plan och ett uppdrag bedöms som slutfört vilket 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 delårsrapport per augusti lämnas helårsprognos i nivå med budget vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin inom den egna verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga nämndsmål bedöms till stor del vara uppfyllda under 2021 och samtliga uppdrag från KF bedöms som slutförda per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 1,4 mkr.

Barn- och förskolenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 10,7 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-15 § 5 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-08 § 5 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 528,5 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 i Budget 2021 fastställt 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 samtliga nämndsmål för verksamheten. Uppdraget från KF 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 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 nämndsmål bedöms som uppfyllda till stor del och uppdraget från KF bedöms som slutförd per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 10,7 mkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 25,4 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-07 § 7 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-07 § 7 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 229,8 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 2021 fastställt 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 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 fyra nämndsmål för verksamheten och uppdraget från KF 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 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 nämndsmål bedöms som uppfyllda och uppdraget från KF bedöms som slutförd per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 25,4 mkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +2,4 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-17 § 36 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-17 § 36 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 146,6 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. KF har i Budget 2021 fastställt fyra 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 driftbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Tre av fyra nämndsmål innehåller mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 nämndsmål. Årsredovisning innehåller även beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndsmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti lämnas grön bedömning i fyra av fyra nämndsmål för verksamheten. Två uppdrag från KF bedöms pågå enligt plan och två uppdrag bedöms vara slutförda. 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 uppfyllt till stor del. Samtliga uppdrag från KF bedöms som slutförda per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 2,4 mkr.

Omvårdnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +72,1 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 år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-16 § 73 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-16 § 73 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driftsramen för verksamhetsår 2021 uppgår till 933,9 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 2021 fastställt två 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 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 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 fyra nämndsmål för verksamheten. Ett uppdrag från KF bedöms pågå enligt plan och ett uppdrag bedöms vara slutförd. 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 uppfyllt till stor del. Samtliga uppdrag från KF bedöms som slutförda per helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat 2021 är ett överskott jämfört med budget på 72,1 mkr. Detta förklaras i huvudsak av att nämnden under året i snitt haft 70 platser stängda inom särskilt boende samt en lägre efterfrågan av platser på särskilt boende på grund av pandemin.

Familjerättsnämnden Solna,
Sundbyberg, Ekerö

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. 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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-02-15 § 4 fastställde nämnden förvaltningens förslag till reviderad verksamhetsplan och budget 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-02-15 § 4 fastställt reviderad verksamhetsplan för 2021 som innehåller driftbudget. Driframen för verksamhetsår 2021 uppgår till 4,5 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	KF har i Budget 2021 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 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga nämndsmål innehåller aktiviteter och mått som beskriver måluppfyllelsen men inga målvärden anges. Därför bedöms nämndmålen som delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</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 2021 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 2021. 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 2021. 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 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att budget för överförmyndarnämndens verksamhet tydligt framgår i kommunstyrelsens verksamhetsplan med budget.
- Tillse att uppföljning av ekonomiskt resultat mot budget för överförmyndarnämndens verksamhet delges överförmyndarnämnden minst en gång per år.

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 2020-12-21 § 181.
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 2021 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 2021 framgår ej budgetanslag för överförmyndarnämndens verksamhet, varvid inte heller denna kan fungera som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För nämndmålet anges det mått med vilket det ska mätas, men inget målvärde. Det anges ingen annan beskrivning eller aktivitet för målet, det bedöms därmed som delvis mätbart.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt <i>Anvisning och tidplan för verksamhetsplan och budget 2021 med inriktning för 2022 - 2023 samt uppföljning 2020 (KS/2020:1)</i> ska uppföljning behandlas av respektive nämnd per april och augusti genom delårsrapporter och per december genom årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning redovisas 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 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?	E/T	Ej tillämplig. Nämnden har inget budgetansvar. Av kommunstyrelsens återrapportering framgår att nämndens verksamhet är i linje med budget.
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 2021, tillgänglig uppföljning visar inte vilket resultat nämnden haft för verksamhetsåret. Av kommunstyrelsens återrapportering framgår att nämndens verksamhet visar en positiv avvikelse på grund av lägre personalkostnader än budgeterat.

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.

Då det inte infallit några allmänna val i landet eller folkomröstningar i Solna stad under 2021 har valnämnden varit vilande och inte haft några sammanträden under året.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BN	TN	Komp	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)?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
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	Grön
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	Grön	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	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	E/T

2022-03-08

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.