A decorative graphic on the left side of the page, consisting of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, arranged in a pattern that resembles a stylized 'A' or a cluster of arrows pointing right.

Grundläggande granskning 2025 Kommunstyrelsen

Rapport

Härnösands kommun

2026-04-09

Antal sidor: 17

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	6
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	6
3.1	<i>Avgränsning och ansvarig styrelse</i>	7
4	Revisionskriterier	8
5	Metod	8
6	Resultat av granskningen	9
6.1	<i>Styrande förutsättningar</i>	9
6.2	<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	10
6.2.1	Uppföljning	11
6.2.2	Bedömning	12
6.3	<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>	13
6.3.1	Uppföljning	13
6.3.2	Bedömning	14
6.4	<i>Intern kontroll</i>	14
6.4.1	Uppföljning	15
6.4.2	Bedömning	16
7	Samlad bedömning och rekommendationer	17

1 SAMMANFATTNING

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av verksamhetsår 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.


Bakgrunden till vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen fastställt mål utifrån fullmäktiges inriktningar och kopplat indikatorer till dessa. Den samlade måluppfyllelsen bedöms som god vid årets slut, men alla mål har inte uppnåtts. Även om genomförda aktiviteter redovisas på verksamhetsnivå saknas tydliga politiska åtgärder kopplade till målen. Styrelsen behöver vara mer aktiv i sitt beslutsfattande för att stärka måluppfyllelsen ytterligare.

Därtill baseras bedömningen på att kommunstyrelsen bedrivit verksamheten inom sina ekonomiska ramar under året. Styrelsen har dessutom löpande prognostiserat ett positivt resultat, vilket inneburit att det inte funnits behov av att vidta särskilda åtgärder för att nå budget.

Vidare har styrelsen fastställt en internkontrollplan som bygger på en riskanalys och omfattar både egna och kommunövergripande risker. Samtidigt saknas flera av de risker med högst riskvärde i den beslutade planen, vilket innebär att internkontrollplanen inte fullt ut följer risk- och väsentlighetsanalysen.

Styrelsen har följt upp den interna kontrollen under året, men resultaten av kontrollerna är inte tillfredsställande, vilket gör att den interna kontrollen inte kan bedömas som ändamålsenlig. Kommunstyrelsen har även följt upp vidtagna förbättringsåtgärder kopplade till identifierade avvikelser, men de bristfälliga kontrollresultaten visar att ytterligare åtgärder borde ha genomförts.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

<p style="text-align: center;">Nej Endast delvis I allt väsentligt Ja</p> 	
Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål?	Ja
Har styrelsen fastställt inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen?	Ja
Finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelse?	I allt väsentligt
Följer styrelsen upp verksamhetens måluppfyllelse under året?	Ja
Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	Nej
Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja
Följer styrelsen upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver styrelsen verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Ja
Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Ej tillämplig
Har styrelsen genomfört en risk- och väsentlighetsanalys?	Ja
Har styrelsen fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalys?	Endast delvis
Följer styrelsen upp internkontrollplanen under året?	Ja
Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende kontrollerna i internkontrollplanen under året? Har handlingsplan avseende åtgärder upprättats och följs handlingsplanen upp?	Ja/Endast delvis

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställ att verksamhetsmålen uppnås.
- Säkerställ att de riskerna med högst riskvärde omfattas av internkontrollplanen.
- Säkerställ att tidiga åtgärder vidtas vid avvikelser i den interna kontrollen.

Vi vill även särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förbygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

2 BAKGRUND

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av verksamhetsår 2025.

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål?
- Har styrelsen/nämnden fastställt inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen?
- Finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelse?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden genomfört en risk- och väsentlighetsanalys?
- Har styrelsen/nämnden fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalys?
- Följer styrelsen/nämnden upp internkontrollplanen under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende kontrollerna i internkontrollplanen under året? Har handlingsplan avseende åtgärder upprättats och följs handlingsplanen upp?

3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser kommunstyrelsen.

4 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll

5 METOD

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier. Revisorerna har även under året haft dialog med presidiet.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten har skickats för faktakontroll till förvaltningschef samt styrelsens ordförande.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 STYRANDE FÖRUTSÄTTNINGAR

Enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och nämnder¹ har styrelsen helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övergripande tillfredsställande sätt.

Det framgår av kommunens årsplan 2025² att kommunen har sex lokala inriktningar som utgår från de globala målen i Agenda 2030:

1. Plats för alla
2. Plats för tillväxt
3. Modig miljökommun
4. Likvärdig utbildning
5. Jämställd och jämlik välfärd
6. Attraktiv arbetsgivare

Inriktningarna ska leda kommunen i planering och beslutsfattande. Utifrån innehållet i inriktningarna ska kommunens nämnder och bolag utarbeta mål för den egna verksamheten. Utöver inriktningarna och nämndernas utarbetade mål kan de även tilldelas specifika prioriterade uppdrag/mål från kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige har i årsplan 2025³ fastställt mål utifrån de lokala inriktningarna.

Kommunstyrelsen har blivit tilldelat målen:

- **Plats för alla:** *Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen.*
- **Plats för tillväxt:** *En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!*
- **Modig miljökommun:** *Alla invånare, såväl kvinnor som män, bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun.*
- **Jämställd och jämlik välfärd:** *I Härnösand har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma makt att forma samhället och sina egna liv.*
- **Attraktiv arbetsgivare:** *Medarbetare, såväl kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.*

¹ Kommunfullmäktige 2025-05-26 § 76

² Kommunfullmäktige 2024-11-25 § 144

³ Kommunfullmäktige 2024-11-25 § 144

Till respektive mål finns det utsedda indikatorer för måluppfyllelse.

Vidare framgår att kommunfullmäktige även har tilldelat särskilda uppdrag och prioriteringar. Fullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna följande gemensamma uppdrag:

- Gemensamt verka för målsättningen att bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare.
- Tillsammans stärka arbetet med att erbjuda företagen högklassig företagservice och ytterligare förbättra företagsklimatet i Härnösands kommun.
- Tillsammans säkerställa de statsbidrag och övriga intäkter kommunen har rätt till.
- Genom strategisk samverkan förbättra förutsättningarna för att nå de antagna målen i kommunens tillväxtstrategi, samt för att bemöta behoven utifrån de etableringar som sker och väntas ske i närområdet
- Tillsammans med andra aktörer stärka arbetet med suicidprevention och tillhandahålla samordnade insatser för individer som befinner sig i suicidal kris.
- I samverkan med andra aktörer skapa förutsättningar för ett strukturerat samarbete med andra aktörer i syfte att identifiera och stödja barn och unga i riskzonen för att hamna i kriminalitet.

Vidare framgår att kommunfullmäktige även tilldelat kommunstyrelsen två särskilda uppdrag:

- Att intensifiera arbetet med ökade möjligheter att åka kollektivt i hela Härnösands kommun.
- Att utifrån jämställdhetsperspektiv förbättra förutsättningarna för minskad sjukfrånvaro inom skolnämndens och socialnämndens verksamheter.

6.2 VERKSAMHETSSTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan 2025⁴ framgår styrelsens nyckelaktiviteter och indikatorer för att nå en tillfredsställande måluppfyllelse. Vidare av verksamhetsplanen framgår styrelsens planerade verksamheter utifrån de uppdrag som blivit tilldelade styrelsen i årsplanen.

För uppfyllelse av inriktningsmålet ”Plats för alla”, har styrelsen åtta indikatorer och tre nyckelaktiviteter. Styrelsen ska skapa trygga och personliga livsmiljöer i alla kommundelar, bidra till levande och attraktiva livsmiljöer samt prioritera och genomföra främjande och förebyggande insatser utifrån kommunstyrelsens övergripande ansvar för social hållbarhet.

Av inriktningsmålet ”Plats för tillväxt” har styrelsen sju indikatorer och två nyckelaktiviteter. För uppfyllelse av inriktningsmålet ska nämnden främja och stärka hållbar tillväxt samt stärka platsens identitet och attraktionskraft genom platsvarumärket.

⁴ Kommunstyrelsen 2024-12-10 § 201

Av det tredje inriktningsmålet "Modig miljökommun" har styrelsen sex indikatorer och två nyckelaktiviteter. Styrelsens aktiviteter för måluppfyllelse är följande: Öka medvetenheten hos alla om hur de kan bidra till ökad hållbarhet och minska miljöpåverkan samt bidra till att bekämpa klimatförändringarna.

För uppfyllelse av det fjärde inriktningsmålet "Jämställd och jämlik välfärd" har styrelsen tio indikatorer och en nyckelaktivitet. Styrelsens ska bidra till kunskap och dialog för att skapa en mer jämn fördelning av makt och inflytande i samhället.

För det sista inriktningsmålet "Attraktiv arbetsgivare" har styrelsens sex indikatorer och fyra nyckelaktiviteter. Dessa nyckelaktiviteter är följande: Starka samspelande stödfunktioner, främjande och förebyggande arbete för ett hållbart arbetsliv, nyttja digitaliseringens möjligheter samt säkerställa robusta stöd- och styrprocesser.

Vi noterar att det av verksamhetsplanen ej framgår fastställda referensvärden för att mäta måluppfyllelsen.

6.2.1 Uppföljning

Av styrelsens fyramånadersrapport⁵ framgår en uppföljning av samtliga nyckelaktiviteter och mål. Uppföljningen visar att enbart två av fem mål har förflyttats i eftersträvande riktning, men inte i en tillfredsställande omfattning. De resterande tre målen har visar en förflyttning i eftersträvande riktning och i en tillfredsställande omfattning. Målen som sker i en icke tillfredsställande omfattning berör inriktningsmålen "Plats för tillväxt" samt "Attraktiv arbetsgivare". Styrelsen redogör för planer och aktiviteter som syftar till att stärka riktningen av målet.

Genom delårsrapport⁶ 2025 visar styrelsens bedömningar samma resultat som vid fyramånadersrapporten.

Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2025⁷ framgår att tre av de fem målen visar en förflyttning i önskvärd riktning och i tillfredsställande omfattning. För två av målen, *Plats för tillväxt* samt *Attraktiv arbetsgivare*, sker utveckling i önskvärd riktning, men inte i en omfattning som kan bedömas som helt tillfredsställande. Till respektive mål och nyckelaktivitet framgår beskrivningar av hur styrelsen bidragit till uppfyllelse. Det anges ett flertal vidtagna åtgärder samt åtgärder som är planerade att vidtas.

Av protokoll eller uppföljningsdokument framgår inga tydliga åtgärder för att uppnå måluppfyllelsen. Samtidigt bedöms måluppfyllelsen sammantaget god, vilket indikerar på att arbete med målen skett.

⁵ Kommunstyrelsen 2025-05-27 § 104

⁶ Kommunstyrelsen 2025-10-07 § 147

⁷

6.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen **har** fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål. Därtill bedömer vi att styrelsen **fastställt** inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen.

Vår bedömning är att det **i allt väsentligt** finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelsen.

Vår bedömning är att styrelsen **följt upp** verksamhetens måluppfyllelse under året.

Vår bedömning är att styrelsen **inte** vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året.

Vår bedömning baseras på att nämnden under året arbetat i linje med kommunfullmäktiges styrning genom fastställda mål. Det finns fastställda indikatorer och nyckelaktiviteter som ger en grund för att bedöma måluppfyllelsen.

Vid årets slut bedömer styrelsen att måluppfyllelsen sammantaget är god, än om samtliga mål inte uppfyllts. Av uppföljning framgår aktiviteter som genomförts på verksamhetsnivå, men det saknas vidtagna åtgärder på politisk nivå. Vi anser att styrelsen behöver vara aktiva i sitt beslutsfattande för att ytterligare främja måluppfyllelse.

6.3 EKONOMISTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Av årsplan 2025 framgår att kommunfullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen en driftbudget på 184,3 mnkr och en investeringsbudget på 13 mnkr.

Av verksamhetsplanen framgår det att budgeten styrelsen har blivit tilldelad är en minskning med 0,6 mnkr jämfört med 2024 års tilldelade skattemedel. Vidare framgår styrelsens prioriterade satsningar:

- Central scanningsfunktion
- Arbete med minskad korttidsfrånvaro
- Enhetlig samverkansplattform (Teams)
- IT- och informationssäkerhet
- Underhåll av lokaler
- Projektledare inom mark och exploatering

6.3.1 Uppföljning

Kommunstyrelsen har följt upp ekonomin genom månadsrapporter. Vi har tagit del av januari⁸, februari⁹ och juli¹⁰.

Kommunstyrelsens fyramånadersrapport visar ett överskott på +6,7 mnkr, främst kopplat till posten *övriga kostnader* (+3,3 mnkr). Intäkterna är +2,5 mnkr högre än budget och kostnaderna 4,3 mnkr lägre. Prognosen för helår 2025 är ett överskott på +6,9 mnkr, baserat på högre intäkter (+4,6 mnkr) och lägre kostnader (-2,3 mnkr).

I delårsrapporten redovisas ett överskott på +10,9 mnkr exklusive överförda delar från arbetslivsnämnden, och +6,7 mnkr inklusive dessa. Styrelsen står för ett överskott om +5,3 mnkr i intäkter och +5,5 mnkr i kostnader, medan de överförda delarna från arbetslivsnämnden visar underskott på -1,5 mnkr respektive -2,7 mnkr.

Den totala prognosen för kommunstyrelsen inklusive överförda delar är ett överskott på +9,1 mnkr. En engångskostnad för politiskt omställningsstöd om 1,9 mnkr påverkar möjligheten att nå målet om 11,0 mnkr, men ambitionen är att öka överskottet ytterligare.

I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisar kommunstyrelsen ett årsresultat på +4,3 mnkr.

⁸ Kommunstyrelsen 2025-03-04 § 27

⁹ Kommunstyrelsen 2025-04-02 § 62

¹⁰ Kommunstyrelsen 2025-09-02 § 127

6.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen **bedrivit** verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vår bedömning är att styrelsen **följt upp** verksamhetens ekonomiska resultat under året samt **bedrivit** verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vi kan inte bedöma om kommunstyrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat då sådana inte uppmärksammats för styrelsens egna verksamheter under året.

Vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen bedrivit verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar. Därtill kan konstateras att styrelsen under året prognostiserat en positiv budgetavvikelse och därför har det inte förelegat något behov för att vidta åtgärder.

6.4 INTERN KONTROLL

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan ingår den interna kontrollen. Internkontrollplanen är baserad på en riskanalys var totalt 14 risker identifierats. Utifrån riskanalysen har styrelsen valt att följa upp sju risker. Av internkontrollplanen framgår riskvärde, sannolikhet och konsekvensgrad samt tillhörande kontrollmoment. Riskerna är följande:

- *Risk för bristande digital kompetens hos medarbetare vilket leder till minskad effektivitet och ökad sårbarhet:* Kontrolleras genom självskattad kompetensnivå.
- *Risk för bristande kunskap och följsamhet till riktlinje vid rekrytering vid chefstillsättning:* Kontroll av om riktlinjer följs vid rekrytering.
- *Risk för bristande dokumentation och diarieföring vid delegationsbeslut:* Kontroll av dokumentation och diarieföring.
- *Risk för att beslut tas på felaktiga grunder och subjektiva bedömningar:* Kontroll av grund för löneskuld och uttagande av avgifter.
- *Risk att direktupphandling inte dokumenteras korrekt:* Kontroll av dokumentation vid direktupphandling.
- *Risk för bristande kunskap om det egna beteendes betydelse för att minska risken för digital sårbarhet:* Kontroll av i vilken grad medarbetare tagit del av utbildningsinsatser.
- *Risk för bristande kommunövergripande rutin vid organisationsförändringar:* Kontroll av efterlevnad av kommunövergripande rutiner vid organisationsförändringar.

Vi noterar av riskanalysen att det framgår två risker med riskvärde 16 (dessa omfattar informationssäkerhet samt politiska beslutsprocessen). Ingen av dessa finns med i styrelsens internkontrollplan. Därtill noteras att inga av riskerna som har bedömts avser risk för oegentligheter.

Vidare i verksamhetsplanen framgår tre kommunövergripande interna kontroller:

- *Risk för att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs:* Kontroll av efterlevnad av Riktlinjer för inköp avseende direktupphandling.
- *Risk för förekomst av korruption eller andra oegentligheter:* Kontroll av att granskningen av att representationsfakturer i ekonomisystemet fungerar.
- *Risk för bristande efterlevnad av styrande dokument och beslut:* Kontroll av processbeskrivning och rutiner för implementering av styrande dokument finns.

Detta innebär att kommunstyrelsen totalt följer upp 10 kontrollmoment under året.

6.4.1 Uppföljning

Av delårsrapporten framgår hur samtliga tre kontrollmoment på kommunövergripande nivå har genomförts enligt plan och att resultaten av kontrollerna påvisar behov av förbättringsåtgärder. Vidare framgår hur sex av kommunstyrelsens sju kontrollmoment har genomförts, ett av de sju kontrollmomenten har försenats och planeras att genomföras under hösten har saknar därmed bedömning. Samtliga sex genomförda kontrollmoment uppvisar behov av åtgärder.

I verksamhetsberättelsen 2025 bedömer styrelsen att deras interna system för intern kontroll inte har fungerat tillfredsställande. I verksamhetsberättelsen beskrivs att samtliga kontrollmoment har genomförts under året, och att det i nio av tio kontroller identifierats behov av förbättringsåtgärder. För sju av dessa har åtgärder planerats och i vissa fall påbörjats, medan två bedöms kräva mer omfattande insatser och därför genomförs planering av åtgärderna under första delen av 2026.

6.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen **genomfört** en risk- och väsentlighetsanalys.

Därtill bedömer vi att styrelsen **endast delvis** fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen.

Vår bedömning är att styrelsen **följt upp** verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning är att styrelsen **har** vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas under året. Vidare bedömer vi att styrelsen **endast delvis** upprättat en handlingsplan avseende åtgärder som följts upp.

Såsom framgår ovan noterar vi att inga risker avser oegentligheter. Vi vill särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

Vår bedömning grundar sig på att kommunstyrelsen fastställt en internkontrollplan, som omfattar både risker med bäring på kommunstyrelsens egen verksamhet men även kommunövergripande risker. Internkontrollplanen grundar sig i en riskanalys. Däremot noterar vi att ett flertal av de riskerna med högst riskvärde inte återfinns i styrelsens beslutade internkontrollplan. Vi bedömer därför att styrelsens internkontrollplan inte fastställts i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen, då dess mest väsentliga risker ej omfattas.

Därtill grundas bedömningen på att kommunstyrelsen följt upp den interna kontrollen under året. Däremot är resultatet av kontrollerna ej tillfredsställande, varför den interna kontrollen ej kan bedömas som ändamålsenlig. Styrelsen har följt upp vilka förbättringsåtgärder som vidtagits med anledning av de avvikelser som identifierats under året. Däremot, som nämnt ovan, är resultatet av kontrollerna ej tillfredsställande vilket indikerar på att ytterligare åtgärder bör ha vidtagits.

7 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställ att verksamhetsmålen uppnås.
- Säkerställa att de riskerna med högst riskvärde omfattas av internkontrollplanen.
- Säkerställ att tidiga åtgärder vidtas vid avvikelser i den interna kontrollen.

Vi vill även särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förbygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Elina Lundberg
Verksamhetsrevisor