



Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Växjö kommun

2026-04-17

Fredrik Ottosson, certifierad kommunal revisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	6
3.	Metod, avgränsning och tidplan	11
4.	Styrande förutsättningar	14
5.	Resultat av granskningen	16
6.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	70



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets har av Växjö kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025

Syftet med granskningen har varit att översiktligt 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 och granskade nämnder i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För en sammanställning av bedömning per nämnd och styrelse uppdelat på revisionsområdena, se avsnitt 6.2.

1.1 Rekommendationer

Kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden

- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat
- Ta med riskanalysen som bilaga till ärendet om antagande av internkontrollplan

Servicenämnden

- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat

Samhällsbyggnadsnämnden och miljö- och byggnämnden

- Anta egna nyckeltal i internbudgeten
- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat
- Ta med riskanalysen som bilaga till ärendet om antagande av internkontrollplan

Inledning och bakgrund



2. Bakgrund

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 revisionssed. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenkaperna 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 revisionssed 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.



2.1 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt 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 nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden uppdragen för sin verksamhet?
- 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 skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Växjö kommuns styrmodell

Metod, avgränsning och tidplan



3. Metod och avgränsning

Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom budget, internbudgetar riktlinjer för intern kontroll och styrning, risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplaner.
- Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och kommunstyrelsens presidium.
- Protokollsgranskning

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av XX.

3.1 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar



4.1 Kommunens styrmodell

Kommunens styrmodell

Växjö kommunkoncerns styrmodell bygger på mål- och resultatstyrning genom ett processororienterat arbetssätt. Utifrån huvudprocesserna antar fullmäktige ett antal riktningmål, nyckeltal och uppdrag som vänder sig till kommunstyrelsen och nämnderna. Nämnderna kan även själva besluta om nyckeltal och uppdrag till förvaltningen. Nämnderna antar inte egna riktningmål.

Huvudprocesserna

- Skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och en fungerande arbetsmarknad
- Utbilda för ett livslångt lärande
- Utveckla och förvalta en växande och trygg stad, tätort och landsbygd
- Stödja individer och främja ett självständigt liv
- Möjliggöra en aktiv fritid

Förutom huvudprocesser finns styr- och ledningsprocess och stödprocesser.

4.2 Policy och riktlinjer för nämnderna

Struktur för ekonomisk rapportering

Inom kommunen finns ett fastställt minimikrav på ekonomisk rapportering. Av den stadgas att nämnderna ska ta del av en ekonomisk uppföljningsrapport efter februari, mars, maj, september och november (utöver rapporteringar i april, augusti, och oktober som dessutom går till KS).

Princip för avvikelser från budget

Kommunfullmäktige har antagit ett styrande dokument för nämnderna när det gäller avvikelser från budget. Av det framgår bland annat att nämnden behandlar och tar ställning till ekonomisk uppföljning i den månatliga rapporteringen. I de fall den ekonomiska uppföljningen visar på prognostiserat underskott i förhållande till budget ska nämnden fatta beslut om åtgärder senast på det andra ordinarie nämndssammanträdet efter det att den ekonomiska rapporten presenterades för nämnden, dock senast inom två månader. Beslutet ska alltid översändas till kommunstyrelsen och i de fall nämnden trots åtgärderna bedömer att den inte kan nå en budget i balans vid årets slut även till kommunfullmäktige.

Interkontroll

Av kommunens riktlinje för internkontrollarbetet framgår bland annat att nämnderna varje år ska anta en särskild plan för den interna kontrollen. Vidare framgår att planen ska bygga på genomförd riskanalys. Nämnderna ska i samband med årsbokslutet beskriva utfallet av de granskningar som gjorts under året. Vidare framgår att kommunstyrelsen årligen ska göra en samlad bedömning av resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen i Växjö kommunkoncern. Detta är en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1 Kommunstyrelsen



5.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Kommunstyrelsen har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Kommunstyrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	KS följer upp uppdragens status varje tertiäl från och med första, dvs. per sista april.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelserna	Samtliga uppdrag var antingen pågående eller genomförda vid delåret.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Samtliga uppdrag var antingen pågående eller genomförda vid delåret.

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Styrelsen följer måluppfyllelsen löpande under året i samband med tertiäluppföljningarna. Det bedöms inte ha funnits anledning för styrelsen att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Kommunstyrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Delvis. Månadsrapporterna för februari, mars och maj innehåller inte driftredovisning från den månaden utan månaden dessförinnan. Delårsrapporterna april, augusti och oktober presenterades inte på nästkommande månads sammanträde utan månaden efter det.
Vid befarat underskott vidtar styrelsen åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Däremot förekommer en fördröjning i rapporteringen. På sammanträdena rapporteras inte alltid den senaste månadens ekonomiska situation. Kommunstyrelsen har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Kommunstyrelsen har en budgetavvikelse om +4,3 mnkr.



Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	+3,5 mnkr	+4,3 mnkr

5.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, planen antogs i december 2024.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	I ärendet till kommunstyrelsens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys, som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts. Av dialogmötet framgår att styrelsens presidium varit mer aktiv i riskanalysarbetet.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, KS tog del av en redogörelse över genomförda kontroller i december 2025.

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen. I dialogmötet med kommunstyrelsens presidium framförs att presidiet har varit mer aktiv i riskanalysarbetet än tidigare år.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till kommunstyrelsen gjordes i december 2025.

5.1.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas arbete med att utföra fullmäktiges uppdrag	Ja, styrelsen följer upp uppdragens genomförande varje tertiäl.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja, styrelsen tar del av sådan rapportering fyra gånger per år (avseende april, augusti, oktober, december).
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Ja, kommunstyrelsen följer årligen upp nämndernas arbete med internkontroll. Resultatet sammanställs i en skriftlig rapport.

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen får löpande en uppföljning över både uppdragens status och nämndernas ekonomi. Nämndernas rapportering följer en gemensam mall och är tydlig.

Kommunstyrelsen följer årligen upp nämndernas internkontrollarbete. En särskild rapportering av detta sker till styrelsen på mötet i juni året efter. Förutom en uppföljning över om riskanalyser och internkontrollplaner tagits fram görs en samlad analys av interkontrollernas resultat. Av den senaste rapporten, den avseende 2024, framgick bland annat att kontrollen av avtalsefterlevnad och avtalstrohet visade att området fortsatt hade vissa brister, men där resultatet var bättre än tidigare år. Andra områden där granskningen visade vissa brister var bland annat rutiner gällande medborgarförslag, delegationsordningar, dokumenthanteringsplaner och rutiner för att undersöka, prioritera och åtgärda offentliga verk samt konstsamlingar.

5.1.6 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att styrelsen genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Styrelsen följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Styrelsen bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att styrelsen följer verksamhetens ekonomiska resultat under året men att det vissa månader förekommer en viss eftersläpning i rapporteringen.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att styrelsen följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan. Vidare följer styrelsen upp nämndernas internkontrollarbete och sammanställer en övergripande analys av dess resultat.



5.2 Utbildningsnämnden



5.2.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp uppdragens status i månadsrapporterna från och med första uppföljningen för april månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Samtliga uppdrag var antingen pågående eller genomförda vid delåret.

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden följer måluppfyllelsen och uppdragens status löpande under året. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.2.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Ja, nämnden följer upp ekonomin de månader som föreskrivs. Rapporteringen avser föregående månad.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0	+5,1 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Utbildningsnämnden har en budgetavvikelse om +5,1 mnkr.



5.2.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja. Till nämndens ärende om internkontrollplan finns genomförd riskanalys som bilaga.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden tog i februari 2026 del av genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Utbildningsnämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades med handlingarna i kallelsen till ärendet om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.2.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden följer verksamhetens ekonomiska resultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.3 Omsorgsnämnden



5.3.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden tar del av en lägesrapport över status i pågående uppdrag varje månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden följer måluppfyllelsen och uppdragens status löpande under året. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.3.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Delvis. Nämnden tog del av ekonomisk rapport enligt kommunens regelverk förutom att någon rapport inte togs fram för maj. Nämnden har inte haft möte i juni, juli och augusti.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0 mnkr	+0,1 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk förutom för en månad. Detta då nämnden ej hade möte under perioden. Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Omsorgsnämnden har en budgetavvikelse om + 0,1 mnkr.



5.3.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Delvis. I ärendet till nämndens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys, som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden tog i februari 2026 del av genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Omsorgsnämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.3.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt följer verksamhetens ekonomiska resultat under året. Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk förutom för en månad.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.4 Nämnden för arbete och välfärd



5.4.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp uppdragens status i månadsrapporterna från och med rapporteringen för februari månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelsen	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag utom ett bedömdes uppnås vid årets slut. Det gällde inrättandet av familjecentral. Av delårsrapporten framgår att orsaken är lokalbrist.

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden följer måluppfyllelsen och uppdragens status löpande under året. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.



5.4.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Nämnden tar del av ekonomisk rapportering i enlighet med kommunens regelverk.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	+2,0 mnkr	+1,9 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Nämnden för arbete och välfärd har en budgetavvikelse om +1,9 mnkr.



5.4.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja, till ärendet om internkontroll finns en upprättad riskanalys. Av protokollet framgår att dialog har förts inom nämnden inför beslut om planen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades med handlingarna i kallelsen till ärendet om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.4.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden följer verksamhetens ekonomiska resultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.5 Servicenämnden



5.5.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp uppdragens status under året tertialsvis.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden följer måluppfyllelsen löpande under året i samband med tertialuppföljningarna. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.5.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Ekonomiska rapporter tas fram till nämnden för de månader som stadgas i kommunens styrdokument. Då nämnden inte hade möte under perioden juni-augusti och i oktober, försköts rapporteringen för månaderna maj och september.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0 mnkr	+0,5 mnkr



Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Då nämnden inte hade möte under perioden juni-augusti och i oktober, försköts rapporteringen för månaderna maj och september.

Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Servicenämnden har en budgetavvikelse om + 0,5 mnkr.

5.5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Delvis, i ärendet till nämndens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av en redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.5.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt följer verksamhetens ekonomiska resultat under året. Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Då nämnden inte hade möte under perioden juni-augusti och i oktober, försköts rapporteringen för månaderna maj och september.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.6 Samhällsbyggnadsnämnden



5.6.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Delvis. Nämnden antar flera uppdrag till förvaltningen men inga egna nyckeltal.
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja, uppdragen har koppling till fullmäktiges mål.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja, från och med månadsrapport för februari lämnas status på nämndens uppdrag till förvaltningen.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelsen	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit men däremot inte egna nyckeltal. På dialogmötet med nämndens presidium framförs att det upplevs svårt att finna relevanta nyckeltal inom nämndens område. Vidare framförs att förvaltningen arbetar med frågan.

Uppdragen som nämnden har antagit har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport över uppdragens status. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.6.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Delvis. Nämnden får till sig de månadsrapporter och delårsrapporter som den ska men med en för lång fördröjning. Månadsrapport för februari kommer upp på aprilmötet och för mars på majmötet. Delårsrapporterna likaså.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Generella iakttagelser

Samhällsbyggnadsnämnden omfattar två olika ekonomier, skattefinansierad respektive taxefinansierad ekonomi (Vatten- och avlopp).

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Däremot förekommer en fördröjning i rapporteringen. På sammanträdena rapporteras inte alltid den senaste månadens ekonomiska situation. Detta gäller även delårsrapporterna. Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Samhällsbyggnadsnämnden har en budgetavvikelse om +7,9 mnkr inom den skattefinansierade verksamheten och +1,3 mnkr för den taxefinansierade verksamheten.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat, skattefinansierad vht	+5,6 mnkr	+7,9 mnkr
Årets resultat, taxefinansierad vht	+0,5 mnkr	+1,3 mnkr



5.6.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Delvis, i ärendet till nämndens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av en redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes under våren 2026.

5.6.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden antar egna uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit men däremot inte egna nyckeltal. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden endast delvis följer verksamhetens ekonomiska resultat under året. Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. På sammanträdena rapporteras dock inte alltid den senaste månadens ekonomiska situation. Detta gäller även delårsrapporterna per sista april och augusti.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.7 Kultur- och fritidsnämnden



5.7.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp uppdragens status i månadsrapporterna från och med rapporteringen för februari månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelser	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden har antagit internbudget inom föreskriven tid och antar egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden följer måluppfyllelsen och uppdragens status löpande under året. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.7.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Ekonomiska rapporter tas fram till nämnden för de månader som stadgas i kommunens styrdokument förutom för oktober månad. Rapporten per sista september togs upp på mötet i november.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	I månadsrapporterna för februari och mars prognosticerades en avvikelse om -1,8 mnkr. Enligt kommunens policy ska då en åtgärdsplan upprättas. Ingen handlingsplan upprättades med motiveringen att nämnden förutsatte att ett förslag om tilläggsanslag på 2,7 mnkr skulle godkännas hos kommunfullmäktige i slutet av april.

Ekonomistyrning och uppföljning, forts.	
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument, forts.	Tilläggsanslaget godkändes och fram till andra tertialuppföljningen var prognosen på en budget i balans. På mötet i november presenterades en prognos om -1,4 mnkr. På mötet i november beslutade nämnden att inte anta handlingsplan med åtgärder för budget i balans. Som skäl angavs att förvaltningen under året arbetat med att minska kostnaderna och att den ökade kostnaden som nu uppkommit var av engångskaraktär och kommit i slutet på året.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt, då någon handlingsplan med åtgärder aldrig antogs.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0 mnkr	-1,5 mnkr



5.7.3 Ekonomistyrning

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och tar del av de månadsrapporter som föreskrivs av kommunens regelverk. Det förekom en fördröjning i rapporteringen gällande rapporten för september månad.

Nämnden har inte en budget i balans vid årets slut. Tidigt under året visade prognosen på en negativ avvikelse mot budget. Detta bland annat på grund av ökade kostnader för både städ och lokalkostnader. Nämnden beviljades tilläggsanslag för detta. Under hösten tillkom en ej budgeterad kostnad av engångskaraktär när avgångsvederlag beviljades till förvaltningschefen. Avgångsvederlaget betalades ut vid ett tillfälle och kommer inte att belasta nämnden under 2026. Då förvaltningen redan arbetade med kostnadsreducerande åtgärder och underskottet berodde på en kostnad av engångskaraktär som uppkom i slutet på året bedömer vi att nämnden hade fog för sitt beslut att inte upprätta en handlingsplan med åtgärder för en budget i balans.

Kultur- och fritidsnämnden har en budgetavvikelse om -1,5 mnkr

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0 mnkr	-1,5 mnkr

5.7.4 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Delvis, i ärendet till nämndens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av en redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.7.5 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden endast delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Detta då nämnden inte bedrivit sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vi delar dock nämndens bedömning i behovet av att inte behöva upprätta handlingsplan med åtgärder för budget i balans. Nämnden upprättar budget på avsett sätt och tar del av de månadsrapporter som föreskrivs av kommunens regelverk. Det förekom dock en fördröjning i rapporteringen gällande rapporten för september månad.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.8 Valnämnden



5.8.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Nämnden har gett uppdrag till förvaltningen men varken nämnden eller fullmäktige har fastställt några nyckeltal. Detta då nämnden inte på något tydligt sätt omfattas av något riktningsmål.
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja, uppdragen har koppling till fullmäktiges mål.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Uppdragen följs upp från och delårsrapport per sista april
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit men däremot inte egna nyckeltal. Detta då nämnden inte omfattas på ett tydligt sätt av något av fullmäktiges riktningsmål.

Uppdragen som nämnden har antagit har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden tar löpande del av uppdragens status. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.8.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Nämnden följer egentligen inte fullt ut den kommunövergripande rutinen för ekonomisk uppföljning. Vi bedömer ändå att uppföljningen är tillräcklig med tanke på nämndens begränsade verksamhet under 2025.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	+0,1 mnkr	+0,3 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt. Avseende uppföljningen av budgeten följer nämnden egentligen inte fullt ut det kommunövergripande regelverket. Det gäller frekvensen på månadsrapporter då nämnden endast hade fyra sammanträden under 2025. När nämnden har möte tar den del av en aktuell och i övrigt korrekt ekonomisk rapportering. Vi bedömer att uppföljningen är tillräcklig med tanke på nämndens begränsade verksamhet under 2025.

Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Valnämnden har en budgetavvikelse om +0,3 mnkr.



5.8.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Delvis, i ärendet till nämndens beslut om internkontrollplan saknades det dokumentation om genomförd riskanalys som visar på varför de kontroller som framgår i internkontrollplanen har valts.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av en redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades dock inte med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes under våren 2026.

5.8.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden följer verksamhetens ekonomiska resultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.9 Den gemensamma överförmyndarnämnden Östra Kronoberg



5.9.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Ja, nämnden antar uppdrag till förvaltningen och egna nyckeltal.
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja, uppdragen har koppling till fullmäktiges mål.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja, nämnden följer upp uppdragens status i månadsrapporterna från och med rapporteringen för februari månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelsen	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag förväntades uppnås vid årets slut.

Generella iakttagelser

Nämnden antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna och uppdrag och nyckeltal till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit. Uppdragen som nämnden har antagit har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Nämnden del av en lägesrapport över uppdragens status vid varje sammanträde från och med februari. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.



5.9.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, internbudgeten antagen i januari 2025.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Ja. Nämnden tar del av de ekonomiska rapporter som kommunens styrdokument stadgar. Månadsrapporterna skulle med fördel kunna kompletteras med en prognos på helår.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	0 mnkr	0 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Månadsrapporterna skulle med fördel kunna kompletteras med en prognos på helår.

Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Nämnden har ingen budgetavvikelse 2025.

5.9.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja. Till nämndens ärende om internkontrollplan finns genomförd riskanalys som bilaga. Nämnden arbetade med riskanalys månaden innan antagandet av IK-planen, utifrån ett utkast av förvaltningen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades med handlingarna i kallelsen till ärenden om antagande av internkontrollplanen. Nämnden arbetade med riskanalys månaden innan antagandet av IK-planen, utifrån ett utkast av förvaltningen

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes under våren 2026.

5.9.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden följer verksamhetens ekonomiska resultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



5.10 Miljö- och byggnämnden



5.10.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja, internbudgeten antagen i december 2024.
Nämnden har antagit egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen	Delvis. Nämnden antar flera uppdrag till förvaltningen men inga egna nyckeltal.
Nyckeltalen och uppdragen har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål.	Ja, uppdragen har koppling till fullmäktiges mål.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp uppdragens status i månadsrapporterna från och med rapporteringen för februari månad.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	JA
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Av delårsrapporten framgår att alla uppdrag utom ett bedömdes uppnås vid årets slut. Det gällde inrättandet av familjecentral. Av delårsrapporten framgår att orsaken är lokalbrist.

Generella iakttagelser

Nämnden antar internbudget inom föreskriven tid och antar egna uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit men däremot inte egna nyckeltal. På dialogmötet med nämndens presidium framförs att det upplevs svårt att finna relevanta nyckeltal inom nämndens område. Vidare framförs att förvaltningen arbetar med frågan.

Uppdragen som nämnden har antagit har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Varje månad tar nämnden del av en lägesrapport över uppdragens status. Det bedöms inte ha funnits anledning för nämnden att besluta om särskilda åtgärder gällande genomförandet av de av kommunfullmäktige antagna uppdragen.

5.10.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Internbudgeten är antagen i enlighet med riktlinjerna.	Ja, den antogs i december 2024.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året i enlighet med gällande styrdokument.	Nämnden tar del av ekonomisk rapportering i enlighet med kommunens regelverk.
Vid befarat underskott vidtar nämnden åtgärder underskott i enlighet med gällande styrdokument	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.
Följs beslutade åtgärder upp av nämnden?	Ej tillämpligt. Något underskott prognosticerades aldrig.

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår (augusti)	Resultat helår
Årets resultat	+2,0 mnkr	+1,9 mnkr

Generella iakttagelser

Nämnden upprättar budget på avsett sätt och följer upp den med den frekvens som föreskrivs av kommunens regelverk. Nämnden har en budget i balans vid årets slut. Det har inte funnits anledning till att vidta kostnadsreducerande åtgärder under året.

Nämnden för arbete och välfärd har en budgetavvikelse om +1,9 mnkr.



5.10.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Internkontrollplan är antagen i enlighet med kommunens riktlinje	Ja.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja, till ärendet om internkontroll finns en upprättad riskanalys. Av protokollet framgår att dialog har förts inom nämnden inför beslut om planen.
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja, nämnden har tagit del av redogörelse över genomförda kontroller.

Generella iakttagelser

Nämnden antog sin internkontrollplan inom föreskriven tid. Planen följer den kommungemensamma mallen och relevanta risker och kontroller. En riskanalys har tagits fram inför upprättandet av internkontrollplanen. Riskanalysen lades med handlingarna i kallelsen till ärendet om antagande av internkontrollplanen.

Samtliga kontroller i planen har genomförts och en särskild återrapportering till nämnden gjordes i februari 2026.

5.10.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden genom sin styrning i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden antar egna uppdrag till förvaltningen utöver de som fullmäktige givit men däremot inte egna nyckeltal. Nämnden följer löpande upp verksamhetens måluppfyllelse och uppdragens status.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi bedömer att nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Nämnden bedriver sin verksamhet inom de ekonomiska budgetramarna. Vidare bedömer vi att nämnden följer verksamhetens ekonomiska resultat under året.



Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vi bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att anta och följa upp en internkontrollplan.



Samlad bedömning och rekommendationer



6. Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas på att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Detta genom att de antar egna uppdrag och nyckeltal med tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål och att de löpande följer upp sin verksamhet och ekonomi. Några nämnder har dock en viss eftersläpning i den ekonomiska rapporteringen. Samhällsbyggnadsnämnden och miljö- och byggnämnden behöver ta in egna nyckeltal i sina internbudgetar. Vidare grundas bedömningen på att gällande regelverk i styrmodellen med tillhörande styrdokument efterlevs i stor utsträckning och flera av tidigare års identifierade brister har åtgärdats.

Vidare grundas bedömningen på att styrelsen och alla nämnder utom en bedriver sin verksamhet inom de fastställda ekonomiska ramarna. Vi bedömer att nämnderna vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året.

Vi bedömer att styrelsen och nämnderna följer upp den interna kontrollen inom nämndens verksamheter. Detta genom att de antar och följer upp en internkontrollplan. Kommunstyrelsen upprättar årligen en samlad bedömning av resultatet av nämndernas arbete med internkontroll.

6.1 Rekommendationer

Kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och kultur- och fritidsnämnden

- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat
- Ta med riskanalysen som bilaga till ärendet om antagande av internkontrollplan

Servicenämnden

- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat

Samhällsbyggnadsnämnden och miljö- och byggnämnden

- Anta egna nyckeltal i internbudgeten
- Säkerställ att rapporteringen i de ekonomiska månadsrapporterna avser föregående månads resultat
- Ta med riskanalysen som bilaga till ärendet om antagande av internkontrollplan

6.2 Samlad bedömning per styrelse/nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	UN	ON	NAV	SN	SBN	KFN	VN	ÖFN	MBN
Verksamhets- styrning och uppföljning										
Ekonomi- styrning och uppföljning										
Intern kontroll										