



Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Gävle kommun

April 2026



1	Sammanfattning med rekommendationer	3	8	Socialnämnden	109
2	Inledning	5	9	Utbildningsnämnden	127
3	Kommunstyrelsen	9	10	Jävsnämnden	147
4	Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	34	11	Valnämnden	160
5	Kultur- och fritidsnämnden	57	12	Överförmyndarnämnden	173
6	Omvårdnadsnämnden	73	13	Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	189
7	Samhällsbyggnadsnämnden	91	14	Bilagor	191

Innehållsförteckning

1

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Grön
Arbetsmarknads- funktionsrättsnämnden	Grön	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Grön	Grön
Omvårdnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Grön	Gul	Grön
Jävsnämnden	Gul	Gul	Grön
Valnämnden	Grön	Grön	Gul
Överförmyndarnämnden	Röd	Gul	Gul
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	Grå	Grå	Grå

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

2

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 grundläggande granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

- Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
- Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
- Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier har använts i granskningen:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Gemensamt reglemente för nämnderna
- Anvisningar från sektor styrning och stöd
- Kommunplan år 2025

Inledning

Metod och avgränsning

Den grundläggande granskningen har skett genom dokumentanalys, skriftliga frågor och intervjuer. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se “syfte och revisionsfrågor”.

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, omvårdnadsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden, jävsnämnden, valnämnden, överförmyndarnämnden samt gemensam nämnd för verksamhetsstöd. Inom KS, AFN, ON, SN, SBN, UN och ÖN har det även gjorts en genomgång av nämndernas arbete med prognos.

Granskningen av kommunstyrelsen har fokuserat på styrning, kontroll och uppföljning av den egna verksamheten (ej styrelsens uppföljning av nämnderna). En fördjupad granskning avseende uppsiktsplikten har skett separat. Granskningen av kommunstyrelsen omfattar även en översiktlig kartläggning av arbetet med expolateringsredovisning.

En fördjupad kartläggning har gjorts inom KS, AFN, ON, SN, SBN och UN kopplat till nämndernas arbete med måluppfyllelse. Stickprov har gjorts inom ett utvalt mål inom respektive nämnd för att se om ett systematiskt arbete sker utifrån KF:s mål.

Övergripande styrning

Gävle kommun har fem kommunövergripande mål för verksamheten. De kommunövergripande målen kompletteras med finansiella mål. De fem kommunövergripande målen ger en vision om hur Gävle ska utvecklas på lång sikt. Målen för år 2025 är följande:

- Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor
- Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen
- Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle
- En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun
- En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

Kommunfullmäktige har beslutat om målnedbrytningar som gäller för nämnder och bolag vilka årligen ska brytas ned i respektive verksamhetsplan. Till målen har fullmäktige beslutat om olika typer av nyckeltal/mätetal vilka används vid uppföljningen av de kommunövergripande målen. Varje indikator har ägarskap hos någon/några av kommunens förvaltningar eller bolag, som även är ansvariga för att indikatorn följs upp och analyseras. Av anvisningarna framgår att indikatorerna bör vara möjliga att mäta och beslutas alltid politiskt.



Kommunstyrelsen

Sammanfattning kommunstyrelsen

Har kommunstyrelsen, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att styrelsen till stor del har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då styrelsen har bedrivit den egna verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Styrelsen redovisar ett resultat för året om +162,9 mnkr, vilket utgör en positiv budgetavvikelse om 78,2 mnkr. Exploateringsverksamheten har ett resultat på 89,4 mnkr, jämfört med budget 84,7 mnkr vilket ger om positiv årsavvikelse om 4,7 mnkr. För den egna verksamheten redovisar styrelsen ett positivt resultat på 30 mnkr.

Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att styrelsen löpande får en rapportering kopplat till ekonomin för den egna verksamheten men även kommunkoncernens verksamhet.

Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.

Gällande granskning avseende måluppfyllelse för kommunen som helhet sker detta inom ramen för granskning av god ekonomisk hushållning år 2025.

Sammanfattning Kommunstyrelsen

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att styrelsen till stor del vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att styrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att styrelsen för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Styrelsen har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Den ekonomiska rapporteringen har omfattat prognos för helåret. Vi kan inte styrka att styrelsen i större utsträckning har beslutat om tydliga åtgärder kopplat till den rapporteringen avseende måluppfyllelse för verksamhetsmålen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat är delvis förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att styrelsen bedömer att tio mål uppnås samt att tio mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då styrelsen har bedrivit den egna verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Styrelsen redovisar ett resultat för året om +162,9 mnkr, vilket utgör en positiv budgetavvikelse om 78,2 mnkr. Exploateringsverksamheten har ett resultat på 89,4 mnkr, jämfört med budget 84,7 mnkr vilket ger om positiv årsavvikelse om 4,7 mnkr. För den egna verksamheten redovisar styrelsen ett positivt resultat på 30 mnkr. Kommunstyrelsens mål för den egna verksamheten avseende stark finansiell ställning bedöms uppnås för året.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har styrelsen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Styrelsens budget inkl. kommunbidragsfördelning antogs 2024-12-03 § 237.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Vid sammanträdet 2024-12-03 § 237 fastställde styrelsen en budget med utgångspunkt i kommunplan 2025.</p> <p>Budgeten är upprättad i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv. Dessa direktiv inkluderar att verksamheten ska bedrivas inom fastställda budgetramar, ekonomisk balans ska uppnås, reserver för oförutsedda behov ska hanteras ansvarsfullt, och drift- samt investeringsplaner ska vara effektiva. Dessutom krävs löpande uppföljning och rapportering för transparens, vilket kommunstyrelsen tydligt följer i sin verksamhetsplan och budget.</p>
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten är heltäckande och omfattar kommunstyrelsens samtliga verksamheter enligt reglementet. Ansvarsområden som ekonomi, samhällsplanering och hållbarhet täcks av verksamhetsplanen och budgeten, som följer fullmäktiges beslut och strategiska mål.
4.	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Gul	<p>Antagen budget är att betrakta som ett mål för ekonomin. Nämnden har i sin reviderade verksamhetsplan – 2025-06-03 § 104 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter enligt budget beräknas till 278 mnkr och 535,6 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Kommunstyrelsen ska ha stark finansiell ställning</i>.</p> <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Gul	(Forts.) Indikatorerna Gävle kommuns kostnad för räddningstjänst, Gävle kommuns kostnad för Räddningstjänst per invånare, Nämndens verksamhetskostnader per invånare, Nämndens kostnader för Totalförsvaret och samhällsskydd, Nämndens kostnader för Nämnd/styrelseverksamhet, Kostnad för friskvårdsbidraget till anställda, Kostnader för facklig tid inom kommunen, Nämnden har en budget i balans och dvs ett resultat >0% anges kopplade till delmålet. Samtliga indikatorer saknar målvärden.
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I verksamhetsplanen återfinns mål för ekonomin. Vi kan konstatera att det ej har beslutats om målvärden i verksamhetsplanen men att indikatorerna överlag är mätbara.
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Enligt kommunstyrelsens verksamhetsplan används mätetal för att kontrollera ekonomi, prestationer och kvalitet. Här är hur de tillämpas: Ekonomi: Budgetuppföljningar och nyckeltal som intäkter, kostnader, samt avvikelser från budget används för att övervaka den ekonomiska balansen. Prestationer: Indikatorer som kopplas till specifika mål inom verksamheten, t.ex. antal genomförda projekt eller uppnådda målvärden, används för att mäta effektiviteten. Kvalitet: Kvalitetsmätningar genom medborgarundersökningar, uppföljning av verksamhetsresultat, och jämförelser med nationella standarder används för att säkerställa att resurser används effektivt och ger önskad kvalitet.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7.	Har styrelsens upprättat instruktion för rapportering till styrelsen avseende ekonomi?	Grön	<p>Kommunstyrelsen har tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av verksamhetsplanen. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet.</p> <p>Av instruktionerna framgår att ekonomisk rapportering sker regelbundet genom månads-, delårs- och årsrapporter som redovisar budgetutfall, prognoser, avvikelser och investeringar.</p>
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen får regelbundna ekonomiska rapporter och tertialuppföljningar enligt beslutade riktlinjer. Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi. Enligt anvisningar granskas budgetutfall, prognoser och investeringar noggrant. Ekonomiska indikatorer och mätetal används för att analysera om målen uppnås, och det ekonomiska resultatet följs upp per avdelning och verksamhet</p> <p>Rapporterna inkluderar också analyser kopplade till målens påverkan på verksamheten, som kostnadseffektivitet, investeringarnas avkastning och jämförelser med andra kommuner.</p> <p>I delårsrapport 1 och 2 redovisas även pågående arbete med anledning av den ekonomiska rapporteringen. I rapporteringen kommenteras i löpande text det pågående arbetet utifrån ekonomiska utvecklingen. (Forts. nästa sida.)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts).</p> <p>För den egna verksamheten har styrelsen erhållit följande prognoser under året:</p> <ul style="list-style-type: none"> • April: +27,9 mnkr • Augusti: +93,5 mnkr <p>Styrelsen har under året per april fått ekonomiska månadsrapporter för kommunen och de kommunala bolagen. I samband med rapporteringen lämnas även en översiktlig prognos för finansförvaltningen. Utöver detta lämnas även rapportering från nämnderna till styrelsen i samband med delårsrapport 1 och 2.</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Den är regelbunden och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>Vid styrelsens sammanträden har följande rapportering skett:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-04-08 § 84: Årsredovisning 2024 kommunkoncernen • 2025-04-08 § 86: Kommunstyrelsens verksamhetsrapprt per helår • 2025-04-08 §85 Kommunstyrelsens månadsrapport jan-feb 2025 • 2025-06-03 § 103: Delårsrapport 1 2025 • 2025-10-14 § 187: Delårsrapport 2 2025 för kommunstyrelsen • 2025-10-28 §215 Kommunstyrelsens månadsrapport jan-sept 2025 • 2025-12-02 § 242: Kommunstyrelsens månadsrapport jan-okt 2025 <p>(Forts. nästa sida.)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Styrelsen har under året även tagit del av rapportering avseende kommunkoncernens ekonomi:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2025-04-08 § 84: Årsredovisning 2024 (inkl. helägda- och delägda bolag) 2025-06-09 § 141: Delårsrapport 1 2025 2025-10-14 § 188: Delårsrapport 2 2025 för kommunen 2025-11-25 § 218: Anmälan av kommunplan med årsbudget 2026
10.	Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsens totala resultat uppgick till 162,9 mnkr, i jämförelse med reviderad budget på 84,7 mnkr. Det innebär en positiv avvikelse med +78,2 mnkr.</p> <p>Summering av resultatet utifrån styrelsens verksamhetsområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> För den egna verksamheten redovisar styrelsen ett positivt resultat på 30 mnkr jämfört med en budget om 0 mnkr, Exploateringsresultat uppgår till 89,4 mnkr mot en budget på 84,7 mnkr vilket ger en positiv budgetavvikelse om 4,7 mnkr. Verksamhetskostnader/övriga intäkter för exploateringsverksamhet uppgår till 18,1 mnkr. Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till 20,8 mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv 2,1 mnkr. <p>Kommunstyrelsens mål avseende stark finansiell ställning bedöms uppnås för året.</p>

Granskningsiakttagelser - Prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
12. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Gul	7 mål prognostiseras bli uppfyllda, 11 mål prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt och 2 mål rapporteras inte per delår 1.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	10 mål prognostiseras bli uppfyllda och 10 mål prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt per delår 2.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Gul	10 mål bedöms uppfyllda och 10 mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte helt per bokslutet.

Granskningsiakttagelser - Prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
13. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då målet beslutats under delår 1 och följs upp fr.o.m. delår 2.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	I delårsrapport 2 prognostiseras målet uppnås. 5 indikatorer prognostiseras uppnås, 1 prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt uppnås och 2 prognostiseras stora avvikelser.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Gul	I årsredovisningen framgår att det finansiella målet bedöms uppfyllt. 4 indikatorer bedöms uppnås, 1 prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt och 3 prognostiseras stora avvikelser.
14. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i verksamhetsrapport per helår noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i verksamhetsrapport per helår noterad.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har styrelsen antagit en plan för den egna verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-03 § 236.
19.	Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har styrelsen utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Styrelsen har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer för nämndens strategiska mål. Målvärden framgår endast för en indikator. Revidering av verksamhetsplanen har skett vid nämndens möte 2025-06-03 § 104 då ett finansiellt mål kompletterades.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti framgår bedömning och delvis även prognos för styrelsens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av styrelsens verksamhet kopplat till målen samt en redovisning av indikatorerna. För indikatorerna redovisas endast utfall för ett fåtal men det framgår en bedömning per indikator. För flera av målen framgår även en analys av indikatorerna i text. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål och för vissa mål framgår även en prognos. Totalt bedöms sju mål uppnås, 11 mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 1 och för två mål framgår att det är en stor avvikelse mot målet. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av styrelsens verksamhet kopplat till målen samt en redovisning av indikatorerna. För indikatorerna redovisas endast utfall för ett fåtal men det framgår en bedömning per indikator. För flera av målen framgår även en analys av indikatorerna i text.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål och för vissa mål framgår även en prognos. Totalt bedöms tio mål uppnådda och tio mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 2.</p> <p><i>Fördjupning om rapporteringen omfattar prognos kommenteras i delfrågor 12a-c.</i></p>
22.	Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att styrelsen har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål.</p>
23.	Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att styrelsen bedömer att tio mål uppnås samt att tio mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.2.5 Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

2.2.5.1 Kommunstyrelsen (och Gävle kommun) ska vara en attraktiv arbetsgivare

Indikator:

Kommunstyrelsen ska ta fram konkreta mål för minskad sjukfrånvaro, färre timvikarier och för ökad andel medarbetare som arbetar heltid

lakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs en redovisning av indikatorn och en övergripande analys utifrån de tre områdena i indikatorn. Indikatorn bedöms gul.

Av redovisningen framgår att sjukfrånvaron bedöms ha en positiv trend med en rejäl sänkning året innan, att andelen timvikarier är färre samt att antalet medarbetare som arbetar heltid ligger kvar på samma nivå som tidigare.

I delårsrapporten kommenteras inte hur arbetet fortskrider för att nå målet, dvs det kommenteras inte hur arbetet med konkreta mål fortskrider utan endast utvecklingen inom de tre områdena.

Måluppfyllelsen bedöms som gul.

lakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs en redovisning av arbete inom de tre områdena i indikatorn samt en analys av sjukfrånvaro. Det beskrivs hur kommunstyrelsen arbetar med e-utbildningar kopplat till sjukfrånvaro, kompetenshöjande insatser för timvikarier samt införandet av NPs för att kunna mäta huruvida medarbetare rekommenderar kommunen som arbetsgivare.

I analysen av sjukfrånvaron konstateras att det samtliga ålderskategorier har höjd sjukfrånvaro men att två sektorer har lägre sjukfrånvaro än tidigare.

I delårsrapporten kommenteras inte hur arbetet fortskrider för att nå målet, dvs det kommenteras inte hur arbetet med konkreta mål fortskrider utan endast utvecklingen inom de tre områdena. Måluppfyllelsen bedöms som gul.

Stickprov måluppfyllelse forts.

lakttagelser från verksamhetsrapport per helår

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet är nära att uppfyllas men inte uppfylls helt. Det framgår att indikatorn bedöms nära att uppfyllas men inte uppfylls helt.

Av kommentarerna till målet framgår en kort beskrivning av statistik kopplat till en analys av indikatorn. Det framgår av texten att sjukfrånvaron har sänkts från föregående år samt att det finns ett behov av att utveckla den personalstatistik som finns bland annat genom utökning. Det finns även ett behov av att kvalitetssäkra statistiken för att kunna göra bättre och mer säkra analyser. Av målanalysen framgår även en beskrivning av utvecklingsarbeten som genomförts under året. Kommunen fortsätter att arbeta utifrån kompetensförsörjningsstrategins fyra delområden.

Kommentarer

Vi kan konstatera att indikatorn har formulerats som en aktivitet genom att styrelsen konkret ska formulera mål kopplat till måluppfyllelsen. Av rapporteringen under året har det framgått en beskrivning av arbete och utveckling kopplat till indikatorn inom de tre områdena. Det framgår även en kortare analys av sjukfrånvarons utveckling i delårsrapport 2

Under året har det inte kommenterats hur arbetet med att formulera mål fortskrider utan endast generella analyser och beskrivningar av arbete som har bäring på de tre områdena i indikatorn. Det blir därför svårt att göra en bedömning av hur arbetet med målet fortskrider eftersom arbetet med framtagande av mål ej kommenteras. Det framgår delvis hur arbetet fortskrider för att minska sjukfrånvaron och att det kompetensutveckling för timvikarier. Av helårsrapporteringen framgår att målet bedöms delvis uppfyllt men i beskrivningen kommenteras inte arbetet med att ta fram mål utöver att personalstatistiken behöver utvecklas. Det beskrivs inte hur arbetet med framtagande av mål har bedrivits under året.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har inte tagit del av någon separat dokumenterad riskanalys för nämnden. I nämndens internkontrollplan finns en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-03-11 § 45.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration • Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust • Risk för tekniska driftsstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust • Risk för köp utanför avtal, inköpssystem och rutinerna för registrering av utförd direkt upphandling • Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs • Risk att negativt resultat i Medarbetarundersökningen, MAU, indikerar försämrade förutsättningar för en god arbetsprestation <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner • Risk att det försämrade omvärldsläget påverkar Gävle kommun • Risk att den grova brottsligheten påverkar Gävle kommun <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet och efterlevnad av externa och interna regelverk.</p>
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration: samtliga kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust: samtliga kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk för tekniska driftsstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust: samtliga kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs: 3 kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. ett kontrollmoment får röd bedömning med större avvikelse. <i>Justeringar och förtydligande av SAM-indikatorer</i> beskrivs inte kunnat genomföras enligt plan på grund av personalbrist.• Risk att negativt resultat i Medarbetarundersökningen, MAU, indikerar försämrade förutsättningar för en god arbetsprestation: ett kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse och ett kontrollmoment får röd bedömning med större avvikelse. Kontrollmoment <i>Andel arbetsgrupper (i procent) som inte uppnår HME-index över 77</i> visar att 22 procent av arbetsgrupperna inte uppnått ett indexvärde för HME på 77 eller mer. Siffrorna från en undersökning som genomfördes under senhösten 2024. Ny undersökning är inte datumsatt.• Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner: ett kontrollmoment får bedömningen grön utan avvikelse och ett gul med mindre avvikelse.• Risk att det försämrade omvärldsläget påverkar Gävle kommun: 2 kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse.• Risk att den grova brottsligheten påverkar Gävle kommun: 2 kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. <p>Risk för köp utanför avtal, inköpssystem och rutinerna för registrering av utförd direkt upphandling följs inte upp i rapporten. Anledningen till detta lyfts inte. Risken avseende köp utan avtal följs inte upp i rapporteringen. Rapporteringen fokuserar inte på analys, endast resultat.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	För majoriteten, men inte alla, av kontrollmomenten där avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen. För samtliga avvikelser ges anledning till avvikelsen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

Exploateringsverksamheten

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan framgår att stora investeringar i exploateringsverksamheten är planerade för perioden 2025–2028. Budgeten uppgår till 313,9 mnkr för perioden.

För år 2025 planeras 188,8 mnkr i exploateringsinvesteringar fördelat på 137,3 mnkr i anläggningstillgångar respektive 51,5 mnkr i omsättningstillgångar. Beräknat utfall på anläggningstillgångar omfattar framförallt de projekt som specificerats nedan. Beräknat utfall på omsättningstillgångar omfattar Ersbo syd etapp 4.

Årets prioriterade projekt är enligt verksamhetsplanen:

- Södra Hemlingby Handel
- Gavlehov västra
- Västra Kungsbäck
- Godisfabriken
- Ersbo syd etapp 4 (både anläggning och omsättning)

Exploateringsverksamheten

lakttagelser från granskning av delårsrapport 1

Exploateringsresultatet per delår 1 uppgår till 51,7 mnkr i jämförelse med årsbudget 84,7 mnkr vilket ger negativ prognostiserad årsavvikelse på -33 mnkr.

Av redovisningen kan vi konstatera att det är stora intäktsavvikelser mot budget, framför allt kopplade till försenade projekt: Gavlehov Västra, Godisfabriken, Baggarevarvet, Västra Kungsbäck etapp 2 samt ospecificerade projekt. Totalt är exploateringsintäkterna ca -27,6 mnkr mot budget.

Vi kan konstatera att förseningar i projekt leder till lägre intäkter, lägre konsult- och projekteringskostnader och senarelagda investeringar. Exploateringsintäkterna är lägre än budget, främst på grund av: försenade entreprenader, försenade besiktningar, ändrade tidplaner, lägre efterfrågan i lågkonjunktur samt ökade interna räntekostnader belastar resultatet. Konsult- och projekteringskostnader lägre än budget på grund av effektiviseringskrav.

Gällande Investeringar inom exploatering uppvisar även de avvikelser – främst p.g.a. förseningar där det bland annat omnämns Västra Kungsbäck etapp 2, Gävle Västra stationsområde, Forsbacka norra samt Järvstagläntan etapp 2. Samlad positiv avvikelse: ca 20 mnkr (lägre kostnader på grund av fördröjningar).

För Gavlehov Västra redovisas en avvikelse om -10,4 mnkr p.g.a. framflyttad projektgenomförande.

lakttagelser från granskning av delårsrapport 2

Exploateringsresultatet per delår 2 uppgår till 54,8 mnkr i jämförelse med årsbudget 84,7 mnkr vilket ger negativ prognostiserad årsavvikelse på -29,9 mnkr.

Av delårsrapporten framgår att det är förbättrat exploateringsresultat jämfört med delår 1 vilket kan tyda på att försäljningar/intäkter realiserats under sommaren. Dock fortsatt lägre än historiskt och fortsatt påverkat av: osäker efterfrågan, effektbrist, konjunktur, förseningar i prioriterade projekt.

Exploateringsredovisning

lakttagelser från verksamhetsrapport per helår

I verksamhetsrapporten för helåret finns ett avsnitt rörande exploateringsverksamheten. Där framgår att exploateringsverksamheten är uppbyggd med en projektredovisning som anpassas efter resultaträkningens intäkter och direkta kostnader, samt investeringsredovisningen med anläggningstillgångar och omsättningstillgångar, vilket påvisar exploateringsnettot i perioden för projektredovisningen.

Av texten framgår att nettot för exploateringsverksamheten för år 2025 uppgår till -4,9 mnkr.

I årsredovisningen framgår att det den aktiva exploateringsportföljen beräknades att totalt investera -1751,1 mnkr i allmän platsmark. Totalt för år 2025 har redan 672,4 mnkr investerats. Det framgår att -580,7 mnkr är aktiverat genom åren varav det under år 2025 har upparbetade investeringar på -99,9 mnkr aktiverats i anläggningsreskontran och överförts till samhällsbyggnadsnämnden som färdigställda.

Exploateringsresultatet avser resultatet av avyttring av omsättningstillgångar, exploateringsersättning och markanvisningsavgift. Av årsredovisningen framgår att utfallet för året är 89,4 (91,4) mnkr att jämföra med budget på 84,7 (151,5) mnkr, vilket ger en positiv årsavvikelse på 4,7 (60,1) mnkr. Avvikelsen hänförs till att tomtförsäljningar har skjutits till år 2026 samt avvikelser i enskilda projekt.

lakttagelser från protokollsgenomgång:

Inom ramen för granskningen har en protokollsgenomgång gjort. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen hanterat exploateringen enligt följande:

- 2025-04-08 § 85 Månadsrapport inkl exploateringsredovisning (bilagor exploatering)
- 2025-06-09 § 140 Investering- och exploateringsbudget 2026–2029
- 2025-10-14 § 187 Delårsrapport 2 kommunstyrelsen
- 2025-10-14 § 188 Delårsrapport 2 Kommunen och de kommunala bolagen
- 2025-12-02 § 259 Exploateringsavtal Duvbacken

Exploateringsredovisning

Noteringar från avstämningar

Inom ramen för årets grundläggande granskning har avstämning gjorts med verksamhetsföreträdare kopplat till exploateringsredovisningen. Vid avstämning framgår att budgeteringen sker utifrån rutiner och riktlinjer som har utvecklats under de senaste åren. Det har varit ett fokuserat arbete på budgetering och projektkalkylerna för att kunna följa arbetet löpande. Projektkalkylerna utarbetas och följs av projektledarna men löpande uppföljning sker tillsammans med enhetschef och en exploateringscontroller. Enheten har utarbetat en modell med trafikljus för att ytterligare tydliggöra avvikelser m.m. inom respektive projekt. Det framhålls att det finns en god kontroll men att avvikelser som uppstår till följd av externa faktorer (väder, tjäle, förseningar, faktureringsförfaranden från entreprenörer m.m.) är svåra att förutse men att arbetssättet med löpande uppföljning stärker prognosarbetet och underlättar budgeteringen framåt. En utmaning som lyfts är dock att förutse vad projekt kommer att kosta innan upphandlingen är genomförd. Upphandlingen påverkas av marknadsläget och förutsättningarna uppges variera utifrån detta.

Det finns även faktorer som påverkar intäktssidan där de har rutiner som tydliggör att dessa endast budgeteras när de har ett namngivet avtal. Arbetssättet kan dock innebära att intäkter budgeteras men att förändrade förutsättningar för köparen gör att intäkten uteblir vilket kan leda till stora fluktuationer på intäktssidan. Andra faktorer som har blivit mer kännbara kopplat till budgetering av projekten är variationer på marknaden som påverkar priser (intäkter/kostnader) men även att det är svårt att beräkna när projekt startar/kommer igång. Tidsåtgång för upphandling, uppstart från entreprenör etc. är svårare att beräkna idag.

Exploateringsverksamhetens investeringar i anläggningstillgångar (avvikelse mot budget)

Projekt	Delårsrapport 1	Delårsrapport 2	Årsredovisning
Västra Kungsbäck	20 mnkr	8,2 mnkr	10,9 mnkr
Godisfabriken	6,7 mnkr	6,7 mnkr	13,8 mnkr
Gavlehov Västra	10,4 mnkr	13,6 mnkr	15,5 mnkr
Ersbo etapp 4 Anläggningstillg	-2,1 mnkr	-5,3 mnkr	- 7 mnkr
Ersbo etapp 4 Omsättningstillg	6,8 mnkr	39,5 mnkr	41 mnkr
Utfall	17,0 mnkr	45,7 mnkr	52,7 mnkr
Prognos för helåret (budgetavvikelse inom parantes)	109 mkr (+28,3 mnkr)	97,7 mnkr (39,6 mnkr)	-

Exploateringsresultat

	Delårsrapport 1	Delårsrapport 2
Exploateringsresultat Prognos (budget inom parantes)	51,7 mnkr (84,7 mnkr)	54,8 mnkr (84,7 mnkr)
Prognostiserad årsavvikelse	-33 mnkr	-29,9 mnkr
<i>Försäljning av tomtmark</i>	18,8 mnkr (19,5 mnkr)	18,8 mnkr (19,5 mnkr)
<i>Prognostiserad årsavvikelse</i>	-2,5 mnkr	-0,7 mnkr
<i>Exploateringsersättning och markanvisningsavgift</i>	44,7 mnkr (69,7 mnkr)	45,2 mnkr (69,7 mnkr)
<i>Prognostiserad årsavvikelse</i>	-25,0 mnkr	-24,5 mnkr
<i>Exploateringsverksamhetens driftskostnader och övriga intäkter</i>	11,5 mnkr (0 mnkr)	16,5 mnkr (0 mnkr)
<i>Prognostiserad årsavvikelse</i>	11,5 mnkr	16,5 mnkr

4

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Sammanfattning Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Har arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden till stor del har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året ett underskott om –6 mnkr för året varav 16,5 mnkr avser kostnader för trygghetsanställda.

Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden prognostiserat ett underskott hela året. Det framgår i rapporteringen att det pågår ett åtgärdsarbete för att nå en ekonomi i balans. Förväntad effekt av åtgärderna rapporteras löpande till nämnden tillsammans med rapportering av den ekonomiska utvecklingen. Åtgärderna som påbörjades under 2024 finns specificerade i delårsrapporterna och redovisas till nämnden. Vi bedömer att åtgärderna under året har varit tydliga men inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans under år 2025. Vi ser det som väsentligt att åtgärdsarbetet fortsätter systematiskt och att ytterligare åtgärder vidtas för att fortsätta ha en ekonomi i balans.

Utifrån fullmäktiges beslut att nämnder med kostnader för trygghetsanställda får redovisa underskott kopplat till de specifika kostnaderna gör vi bedömningen att redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden utöver kostnaderna för trygghetsanställda har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan för året som omfattar mål för verksamheten. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att tolv mål uppnås, att åtta mål är nära att uppnås men inte uppfylls samt att två mål inte uppfylls. Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat är delvis förenligt med beslutade mål.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att stärka den interna kontrollen.

Sammanfattning Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden till stor del vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Den ekonomiska rapporteringen har omfattat prognos för helåret. Vi kan inte styrka att nämnden i större utsträckning har beslutat om tydliga åtgärder kopplat till den rapporteringen avseende måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Nämnden har delvis beslutat om tydliga åtgärder för att nå de ekonomiska målen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat är delvis förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tolv mål uppnås, att åtta mål är nära att uppnås men inte uppfylls samt att två mål inte uppfylls.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden redovisar ett resultat för året om -6 mnkr. I nämndens resultat ingår kostnaden för sk trygghetsanställningar vilket motsvarar kostnader om ca 16,5 mnkr. I juni beslutade kommunfullmäktige i samband med delårsrapport 1 att de nämnder som har trygghetsanställda tillåts redovisa underskott kopplat till kostnaderna för detta. Vidare framgår av beslutet att kommunfullmäktige fastställer en långsiktig hantering och finansiering av trygghetsanställda i budget och kommunplan för 2026. Utifrån fullmäktiges beslut att nämnder med kostnader för trygghetsanställda får redovisa underskott kopplat till de specifika kostnaderna gör vi bedömningen att redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden utöver kostnaderna för trygghetsanställda har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1.	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndens budget antogs i nämnden 2024-12-11 § 156.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-11 §156 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten är heltäckande och omfattar flera aspekter av nämndens verksamheter enligt verksamhetsplanen.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin reviderade verksamhetsplan – reviderad 2025-05-27 § 55 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter enligt budget beräknas till 228,9 mnkr och 1 263,2 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Arbetsmarknads- och funktionsnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv</i>, <i>Kostnad funktionsersättning LSS-boenden, kr/brukare</i> samt <i>Kostnad kommunal gymnasial vuxenutbildning, kr/heltidsstuderande</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Indikatorerna för delmålet beskrivs under fråga 4. <i>Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv, Kostnad funktionsersättning LSS-boenden, kr/brukare</i> samt <i>Kostnad kommunal gymnasial vuxenutbildning, kr/heltidsstuderande</i> saknar specifikt numerärt målvärde för 2025. Som målvärde anges endast att kostnader ska minska.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Månadsrapporter innehåller mätetal för ekonomin, prestationer och kvalitet.</p> <p>I delårsrapport 1 och 2 redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och tertialuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från sektor styrning och stöd.</p>
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin. (Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari: -20 mnkr • Mars: -20 mnkr • April: -20 mnkr • Augusti: -14 mnkr • September: -14 mnkr • Oktober: -11 mnkr • November: -7 mnkr
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-26 §§ 5, 6, 8: Ekonomisk månadsrapport, årsredovisning 2024, åtgärder och återrapportering utifrån budget 2025 • 2025-03-26 § 24: Ekonomisk månadsrapport • 2025-04-29 § 34: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-27 §§ 52, 53, 55: Ekonomisk månadsrapport, delårsrapport 1, revidering verksamhetsplan (inkl. budget och finansiellt mål) • 2025-09-25 §§ 80, 81: Ekonomisk månadsrapport, verksamhetsrapport delår 2 • 2025-10-22 § 106: Ekonomisk månadsrapport • 2025-11-26 § 126: Ekonomisk månadsrapport • 2025-12-10 §§ 144, 146, 147: Ekonomisk månadsrapport, verksamhetsplan 2026, budget 2026

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporten per april framgår att det finansiella målet med tillhörande indikatorer följs upp i delårsrapport 2. I budgetuppföljningen framgår att nämndens resultat per delår 1 uppgår till +10,2 mnkr mot ett budgeterat resultat om +9,8 mnkr. Årets resultat prognostiseras till 0 mnkr i budgetuppföljningen vilket är i enlighet med budget.</p> <p>I delårsrapport per augusti framgår att det finansiella målet bedöms delvis uppfyllt. Rapporten omfattar en prognos på måluppfyllelse för de tre indikatorerna där en indikator prognostiseras att uppfyllas, en indikator prognostiseras att delvis uppfyllas och en indikator ej prognostiseras uppfyllas. Prognostiserat resultat per helår framgår delvis av rapporten. I budgetuppföljningen framgår att nämndens resultat efter kommunbidrag uppgår till -1,3 mnkr mot ett budgeterat resultat per delår 2 om +0,4 mnkr. Årets resultat prognostiseras till -14 mnkr mot ett budgeterat resultat på 0 mnkr. De positiva avvikelserna drivs framför allt av högre intäkter från Migrationsverket kopplade till ukrainska medborgare som nu folkbokförts i Sverige. Samtidigt förklaras de största negativa avvikelserna av ökade kostnader för köp av externa LSS-gruppboendestäder för både barn och vuxna, samt höga personalkostnader i gruppboendestäder som drivs i egen regi.</p> <p>I verksamhetsrapporten för helår beskrivs framgår att det finansiella målet bedöms delvis uppfyllt. Indikatorn <i>Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv</i> uppnås inte, indikatorn <i>Kostnad funktionsnedsättning LSS-boenden, kr/brukare</i> uppnås delvis och indikatorn <i>Kostnad kommunal gymnasial vuxenutbildning, kr/heltidsstuderande</i> bedöms uppnås. (Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>(Forts.)</p> <p>Enligt verksamhetsrapporten för helår 2025 uppgår årets resultat till - 6 mnkr för hela nämndens ansvarsområde vilket avviker negativt mot budgeterat resultat om 0 mnkr.</p> <p>Nämndens personalkostnader har totalt sett minskat jämfört med föregående år, trots fortsatt behov av bemanningssjuksköterskor och resurskrävande individuella lösningar inom boendestöd. Samtidigt har kostnaderna för köpta platser enligt LSS och SoL ökat, liksom behovet av utredningsplatser enligt HSL som är särskilt kostsamma. Antalet personer med beviljad daglig verksamhet i kommunen fortsätter att stiga, vilket kräver fler lokaler. Då lokalytan inte har utökats i samma takt uppstår betydande utmaningar och en risk för framtida viten.</p> <p>Fortsatt lyfts i verksamhetsrapporten för helår att nämndens underskott i praktiken motsvarar kostnaden för trygghetsanställningarna, då dessa inte finansieras genom kommunbidrag utan belastar övrig verksamhet. Om nämnden hade fått full finansiering för trygghetsanställningarna (16,5 mnkr) skulle resultatet varit positivt. Kommunfullmäktige har i delårsrapport 1 tydliggjort att nämnder med trygghetsanställda får redovisa underskott kopplat till dessa, och att långsiktig finansiering ska fastställas i budget och kommunplan för 2026.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapport per april respektive per augusti framgår en beskrivning av åtgärder som vidtagits med anledning av underskottet och för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>I delårsrapporten per april beskrivs att trots att nämndens tidigare besparingsåtgärder har gett positiva effekter på ekonomin, beräknas årets resultat ändå landa på –20 mnkr. Av detta utgör 3,2 mnkr skillnaden mellan faktiskt och budgeterat PO-påslag samt löneökningar. En central förklaring till underskottet är att kostnaderna för de så kallade trygghetsanställningarna, motsvarande 16,5 mnkr, inte är finansierade genom kommunbidrag utan i stället har belastat nämndens övriga verksamheter. Om nämnden i stället hade erhållit finansiering för trygghetsanställningarna skulle prognosen ha förbättrats avsevärt och uppgått till ett underskott på –3,5 mnkr.</p> <p>I delårsrapporten per augusti beskrivs fortsatt att de besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda effekter på det ekonomiska resultatet. Trots detta förväntas nämnden inte klara årets ram, prognosen uppgår till -14 mnkr (varav PO och löneökning 3,3 mnkr).</p> <p>I verksamhetsrapport per helår lyfts att nämnden fortfarande hanterar fortfarande ett underskott från 2024, vilket kommunstyrelsen beslutat fördela över tre år, med start 2025. För 2025 har nämnden därför tilldelats 24 mnkr extra, 2026 minskas kommunbidraget med 20 mnkr och 2027 med resterande 4 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Granskningen visar att det finns tydliga planer för besparingsåtgärder där ansvar och roller till viss del framgår men att det inte är helt tydligt kring tidsplan eller ansvarig för genomförandet.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Löpande uppföljning sker av besparingsåtgärder vilket framgår av protokoll samt delårsrapporter.

Granskningsiakttagelser - Prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	9 mål prognostiseras bli uppfyllda, 6 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfylls och 6 mål rapporteras inte per delår 1.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	9 mål prognostiseras bli uppfyllda, 9 mål prognostiseras bli nära att uppnås men inte uppfylls uppfyllda och 5 mål rapporteras inte per delår 2.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	12 mål bedöms uppfyllda, 7 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls och 2 mål bedöms inte uppfyllda.

Granskningsiakttagelser - Prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då målet beslutats under delår 1 och följs upp fr.o.m. delår 2.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	I delårsrapport 2 prognostiseras målet nära att uppnås men inte uppfylls. Indikatorn <i>Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv prognostiseras inte</i> uppnås, indikatorn <i>Kostnad funktionsnedsättning LSS-boenden, kr/brukare prognostiseras</i> delvis uppnås och <i>indikatorn Kostnad kommunal gymnasial vuxenutbildning, kr/heltidsstuderande prognostiseras</i> uppnås.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	I verksamhetsrapport per helår framgår att det finansiella målet bedöms nära att uppnås men inte uppfyllt. Indikatorn <i>Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv</i> uppnås inte, indikatorn <i>Kostnad funktionsnedsättning LSS-boenden, kr/brukare</i> uppnås delvis och <i>indikatorn Kostnad kommunal gymnasial vuxenutbildning, kr/heltidsstuderande</i> bedöms uppnås.
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i årsredovisning noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i årsredovisning noterad.

Granskningsiakttagelser - målstyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-11 § 155.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till två av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för nämndens strategiska mål. Målvärden har kompletteras i verksamhetsplanen i samband med delårsrapportering 1 i enlighet med kommunens anvisningar. Revidering av verksamhetsplanen har skett vid nämndens möte 2025-05-27 § 55.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen samt en redovisning av indikatorerna. För ett antal indikatorer saknas utfall men det framgår ett målvärde och en prognos. För ett antal indikatorer saknas utfall. För flera av målen framgår även en analys av indikatorerna i text. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Totalt bedöms nio mål uppnådda och sex mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 1. Det framgår även att uppföljning för två av målen sker i delårsrapport 2. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - målstyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen samt en redovisning av majoriteterna av indikatorerna. För ett antal indikatorer saknas utfall men det framgår ett målvärde och att målet mäts per helåret. För flera av målen framgår även en analys av indikatorerna i text.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms nio mål uppnådda och nio mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 2. För tre mål saknas bedömning.</p> <p><i>Fördjupning om rapporteringen omfattar prognos kommenteras i delfrågor 12a-c.</i></p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Genomförd protokollsgenomgång visar att nämnden i samband med hanteringen av delårsrapport 2 beslutar om justering av målvärde för ett mål vilket påverkar prognosen för nämnden. Vi har i protokollen i övrigt inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål. Av rapporteringen framgår delvis pågående arbete för att öka måluppfyllelsen.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tolv mål uppnås, att åtta mål är nära att uppnås men inte uppfylls samt att två mål inte uppfylls.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.2.6 Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden ska arbeta för att individen genom effektiva arbetsmarknadsinsatser och kompetenshöjande insatser ska förflytta sig till egen försörjning. Nämnden arbetar samtidigt aktivt för att minska behovet av försörjningsstöd genom att fokuserat jobba med de individer som uppbär försörjningsstöd. Individerna ska bli delaktiga och inkluderade i samhället, med syfte att bli självförsörjande
(motsvarar mål 3.13 i nämndens rapportering)

Indikatorer:

Antal försörjningsstödsstagare som blivit självförsörjande genom arbete eller studier under 2025

Antal barn i hushåll med ekonomiskt bistånd

Antal vuxna individer med ekonomiskt bistånd

Individer som slutför trappstegsutbildning

lakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet nära att uppnås men inte uppfyllt medan samtliga indikatorer prognostiseras att uppfyllas. Av analysen framgår att kraftigt minskande budget samt anställningsstopp har gjort att personalstyrkan dragits ner vilket ger effekter på kvalitet och utförande vilket påverkat kunderna. Status för indikatorer är vid delår 1 svårbedömd. Dessa sätts genomgående som "Uppnås" för helåret men detta kan revideras vid delår 2.

lakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet som helhet nära att uppnås men inte uppfyllt uppfylls. Tre indikatorer prognostiseras att uppfyllas och en indikator nära att uppnås men inte uppfyllt uppfyllas. Det framgår i redovisningen att mätning av indikatorerna sker i samband med årsredovisningen.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet som helhet uppfylls. Tre indikatorer uppfylls och en indikator nära att uppnås men inte uppfyllt. Den indikator som uppfylls nära att uppnås men inte uppfyllt är *Antal barn i hushåll med ekonomiskt bistånd*. Indikatorn har utfallet 890 mot målvärdet 873.

Av kommentarerna till målet framgår en kort beskrivning kopplat till respektive indikator. Det tydliggörs exempelvis att antalet individer som gått till egen försörjning ökat rejält jämfört med föregående år. Det lyfts även att sammanhållna insatser i kombination med tydligt kundfokus har gett resultat men att kommunens anställningsstopp bidragit till utmaningar kopplat till leverans och kvalitet i insatser för målgruppen. Det pågår ett arbete med förberedelser för att möta kraven i aktivitetsreformen för att klara kraven som kommer att ställas fr o m 1 juli 2026.

I verksamhetsrapporten finns även en analys av indikatorerna där det påtalas att antalet kunder är i nivå med föregående år samtidigt som att antalet barn är kvar på den lägsta nivån sedan år 2020.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse har en tydlig koppling till indikatorernas resultat då tre av fyra indikatorer bedöms uppfyllda och målvärdet uppfyllts. Vi kan även konstatera att det av analysen av indikatorerna tydliggörs att måluppfyllelsen är bättre än tidigare år även ur ett längre perspektiv. Det framgår även en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet där det lyfts vad som har skett under året, kommentarer till förändringen samt vilka utmaningar som funnits och påverkat nämndens arbete.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden till stor del har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-02-26 § 16.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig • Felaktiga utbetalningar • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker • Ej avtalstrohet inom organisationen • Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet och efterlevnad av externa och interna regelverk.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Felaktiga utbetalningar: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker: kontrollmomenten får gul bedömning med mindre avvikelse. Mindre avvikelse då nämnden behöver stärka kontrollen inom särskilt riskutsatta områden, främst personlig assistans och köp av vuxenutbildning. • Ej avtalstrohet inom organisationen: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Området beskrivs tydligt förbättrats under 2025 med bättre följsamhet till inköp inom avtal. • Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar: 2 kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse och 3 kontrollmomenten får gul bedömning med mindre avvikelse. En kvarstående utmaning som beskrivs är att göra ledningssystemet känt för alla medarbetare samt att uppdatera befintliga rutiner i ledningssystemet.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

Trygghetsanställda: protokollgenomgång

Datum, paragraf	Notering
2024-09-25 § 101	Finansiering saknas för trygghetsanställda, ca 20 mnkr. Detta lyfts som en av nämndens största negativa ekonomiska avvikelser. Kostnaderna är återkommande och saknar täckning i budget.
2024-10-23 § 118	Nämnden ger sektor Välfärd i uppdrag att fram förslag för hur kostnaderna ska hanteras, särskilt när trygghetsanställda arbetar under annan nämnd.
2024-11-27 § 130	Nämnden uppdragas ta fram förslag till besparingar inför novembersammanträdet för att bromsa den ekonomiska utvecklingen.
2024-12-11 § 153	I den ekonomiska månadsrapporten för november konstateras att ekonomin fortsatt belastas kraftigt av LSS-kostnader och personalkostnader, där trygghetsanställda är en av stora poster utan finansiering.
2025-02-26 § 8	Budgetåtgärder. Nämnden kommer fortsatt bära kommunens lönekostnader för trygghetsanställda. Kostnaderna beräknas uppgå till 38-40 mnkr för 2026-2027. Frågan beskrivs som ett långsiktigt finansieringsproblem.
2025-03-26 § 24	Att nämnden ska bära kommunens lönekostnader för trygghetsanställda nämns som en del av förklaring till de stora negativa avvikelserna på helårsprognosen.
2025-05-17 § 52	Arbos tilldelas kommunbidrag för trygghetsanställda – andra enheter fått minskade anslag. Detta är ett resultat av besparingsbeslut i februari, där medel flyttats internt för att hantera kostnaderna.
2025-10-22 § 106	Finansiering saknas fortfarande. Kommunbidrag har fördelats om för att täcka trygghetsanställda. KF beslutade i T1 att nämnder med trygghetsanställda får redovisa underskott kopplat till detta tom långsiktig finansiering beslutas i budget 2026.

Trygghetsanställda: dokumentgenomgång

Dokument	Notering
Internbudget 2026 AFN	Nämnden har under två år genomfört beslutade besparingar i verksamheten. Inför 2025–2026 har kommunfullmäktige beslutat att nämnder som bär kostnader för trygghetsanställda inte behöver göra motsvarande besparingar . För nämnden handlar det om den kommunala delen av de trygghetsanställdas löner, samt den kommunala delen av handledarkostnader, samt kostnaderna för att organisera arbetet med trygghetsanställda (lednings- och stödfunktioner).
Delårsrapport T1 AFN	Det återkopplas i delårsrapport per sista april att lönekostnaderna för trygghetsanställda var lägre första kvartalet 2025 än planerat. Exempel på skäl som ges är att det dels beror det på minskat antal trygghetsanställda till följd av Arbetsförmedlingens beslut i december 2023 om förbud mot vidareplacering i kommunalägda bolag. Fortsatt beskrivs att finansieringen för trygghetsanställningar – 16,5 mnkr – saknas och har i stället lösts genom intern omfördelning från övriga verksamheter.
Delårsrapport T2 AFN	Frågan berörs ej i delårsrapporten per sista augusti.
Årsredovisning AFN 2025	Det beskrivs i årsredovisningen för 2025 att finansieringen av de så kallade trygghetsanställningarna inte motsvarar deras faktiska kostnad på 16,5 mnkr, utan hanteras genom intern omfördelning från nämndens övriga verksamheter. Detta innebär i praktiken att nämnden skulle redovisa ett positivt resultat om kommunbidrag hade tilldelats även för denna verksamhet.

Trygghetsanställda - iakttagelser från granskning

Iakttagelser

Av nämndens verksamhetsrapport för helåret framgår att finansieringen av trygghetsanställningar inte är hanterad motsvarande kostnaden som detta innebär för nämnden om 16,5 mnkr. Det framgår att en intern fördelning har skett från nämndens interna verksamheter vilket i praktiken innebär att nämnden redovisat en ekonomi i balans med ett överskott om detta finansierats inom ramen för kommunbidraget. Det framgår även att nämnderna som har trygghetsanställda tillåts av kommunfullmäktige att redovisa underskott kopplat till dessa och att en långsiktig hantering och finansiering av trygghetsanställda ska fastställas i budget och kommunplan för år 2026.

Fullmäktige beslutade i samband med hanteringen av Delårsrapport 1 år 2025 för kommunen och de kommunala bolagen (2025-06-16 § 2) *”att de nämnder som har trygghetsanställda tillåts redovisa underskott kopplat till dessa och att kommunfullmäktige fastställer en långsiktig hantering och finansiering av trygghetsanställda i Budget och Kommunplan 2026”*.

Vid avstämning med verksamhetsföreträdare påtalas att om nämnden fått en kompensation för kostnaderna för trygghetsanställda inom ramen för kommunbidrag för år 2025 skulle de redovisa en ekonomi i balans för året. Vidare lyfts att beslutet som fattades av kommunfullmäktige i juni 2025 innebär att nämndens underskott godkänns eftersom underskottet är direkt hänförligt till kostnaderna för trygghetsanställningar.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens ekonomi under året har påverkats negativt av att finansiering av trygghetsanställda inte har omfattats av kommunbidraget. Vi kan utifrån genomförd granskning även konstatera att nämnden under året har behandlat kostnaderna för trygghetsanställda löpande. Det framgår på ett tydligt sätt omfattningen av kostnaderna och att kommunfullmäktige under året beslutat att nämnden tillåts att redovisa ett underskott med anledning av kostnaderna.

..

Vi noterar att nämnden under året har arbetat med åtgärder för att minska kostnaderna och nå en ekonomi i balans. Ett arbete har även pågått för att synliggöra hur verksamheten påverkas av kostnaderna för trygghetsanställda. Nämnden har utifrån det prognostiserade underskottet arbetat med att omfördela resurser och besparingar för att minska underskottet och bedriva verksamheten inom den tilldelade ramen.

Det framgår tydligt i rapporteringen under året att nämnden följt utvecklingen avseende kostnaderna för trygghetsanställningar.

5

Kultur- och
fritidsnämnden

Sammanfattning Kultur- och fritidsnämnden

Har kultur- och fritidsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +12,1 mnkr för året. Det positiva resultat hänförs till lägre personalkostnader. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan för året som omfattar mål för verksamheten. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 15 mål uppnås och ett mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.

Sammanfattning Kultur- och fritidsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden till stor del vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat i allt väsentligt är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 15 mål uppnås och ett mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +12,1 mnkr. Det positiva resultatet beskrivs bl.a. vara hänförligt till lägre personalkostnader.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har fastställt en budget för 2025 vid sammanträdet 2024-12-10 §137.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-10 §137 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025 som fastställdes av kommunfullmäktige.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten är heltäckande och omfattar nämndens samtliga verksamheter enligt reglementet.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan – reviderad 2025-05-26 § 61 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 105,2 mnkr och 411,8 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Kultur- och fritidsnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Nettokostnader idrotts- och fritidsanläggningar, kr/invånare</i>, <i>Nettokostnad musik- och kulturskola, kr/invånare</i> samt <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Indikatorerna för delmålet beskrivs under fråga 4. <i>Nettokostnader idrotts- och fritidsanläggningar, kr/invånare, Nettokostnad musik- och kulturskola, kr/invånare</i> samt <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> saknar specifikt numerärt målvärde för 2025.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och tertialuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från sektor styrning och stöd.</p>
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari: 0 mnkr • Mars: 0 mnkr • September: +6,6 mnkr • November: +15,2 mnkr

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>Löpande uppföljning av ekonomi har skett vid följande sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-18 § 5: Årsredovisning 2024 • 2025-03-25 § 22: Ekonomisk månadsrapport • 2025-04-22 § 34: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-26 § 59: Delårsrapport 1 2025 • 2025-09-23 § 76: Delårsrapport 2 2025 • 2025-10-21 § 92: Ekonomisk månadsrapport • 2025-12-09 §§ 111-12: Ekonomisk månadsrapport, internbudget 2026
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten per april 2025 framgår att nämndens resultat per april är +10,2 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om +0,7 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till +0 mnkr. I delårsrapporten per april beskrivs den positiva avvikelsen bero på exempelvis personalkostnader som var 4,2 mnkr lägre än budgeterat.</p> <p>I delårsrapporten per augusti 2025 framgår att nämndens resultat per augusti är +15,3 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeten för samma period om +0,3 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti uppgår till +0,7 mnkr.</p> <p><i>(Forts. nästa sida)</i></p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	(Forts.) Enligt årsredovisningen för 2025 uppgår årets resultat till +12,1 mnkr för hela nämndens ansvarsområde mot en budget per helåret på 0 mnkr. Det positiva resultatet beskrivs bl.a. vara hänförligt till lägre personalkostnader.
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå	Nämnden har en ekonomi i balans för år 2025. Det framgår dock att nämnden har en åtgärdsplan utifrån tidigare års ekonomiska underskott i syfte att nå en ekonomi i balans.
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-10 § 139.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för två av nämndens strategiska mål. Till övriga mål har definierats aktiviteter.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål.</p> <p>I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de två målen där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna. Utfall framgår ej för samtliga indikatorer då flertalet endast mäts på helårsbasis. För målen där det beslutats om aktiviteter lämnas kommentarer till aktiviteterna.</p> <p>Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Totalt bedöms 14 mål uppnådda och 2 mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 1.</p> <p><i>Forts på nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de två målen där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna. Utfall framgår ej för samtliga indikatorer då flertalet endast mäts på helårsbasis. För målen där det beslutats om aktiviteter lämnas kommentarer till aktiviteterna.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms 15 mål uppnådda och ett mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 2.</p> <p><i>Fördjupning om rapporteringen omfattar prognos kommenteras i delfrågor 12a-c.</i></p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 15 mål uppnås och att ett mål är nära att uppnås men inte uppfylls.

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.2.6 Alla barn och elever ska ges möjlighet till kultur, skapande och simundervisning

Indikatorer:

Andel elever som tagit del av utbudet inom kulturtrappan 1)

Antal program direkt riktade mot barn och unga – konserthus 2)

Antal program direkt riktade mot barn och unga – bibliotek 3)

Andel elever från förskoleklass till och med årskurs 4 med godkänt i simskoleundervisning ska öka jämfört med föregående år 4)

Antal unika deltagare i Kulturskolans kursverksamheter inklusice El Sistema 5)

lakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet uppfylls men att redovisningen inte omfattar utfall för en enda indikator då mätning sker i samband med delårsrapport 2. Av analysen framgår att vilket arbete som pågår inom förvaltningen kopplat till målet.

lakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet är nära att uppnås men inte uppfylls helt. Utfall redovisas för en indikator där det framgår att indikatorn bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt. Det framgår i redovisningen att mätning av indikatorerna sker i samband med helåret. Kopplat till redovisningen framgår en analys av indikatorn där verksamheten inte når upp till målet. Det framgår även en beskrivning av verksamhetens arbete utifrån målet under perioden.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet är nära att uppfyllas men inte uppfylls helt. I redovisningen framgår att två indikatorer uppfylls och tre indikatorer är nära att uppnås men inte uppfylls helt. Av kommentarerna till målet framgår en kort beskrivning kopplat till respektive indikator.

En indikator som uppfylls delvis är *Andel elever från förskoleklass till och med årskurs fyra med godkänt betyg i simskoleundervisning ska öka jämfört med föregående år*. Indikatorn har utfallet 58,2 % mot målvärdet 66,9 %. Avvikelsen bedöms mindre. I analysen framgår att resultat har minskat med 3,7 procent med föregående år.

Indikatorn avseende *Antal unika deltagare i Kulturskolans kursverksamheter* uppgår till 2 343 st jämfört mot målvärdet om 3000 st. Avvikelsen bedöms mindre. I redovisningen framgår att detta delvis beror på vakanser till följd av anställningsstopp.

I verksamhetsrapporten finns även en beskrivning av arbetet som bedrivits inom året. Här omnämns bland annat att verksamheten har utrett möjligheten att erbjuda simlektioner för äldre elever som riskerar att inte klara kunskapsmålet vilket resulterat i att det finns utrymme i simskoleschemat för att erbjuda extra simlektioner.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse har en tydlig koppling till indikatorernas resultat då tre av fem indikatorer bedöms delvis uppfyllda och målet delvis uppfyllts. Vi kan även konstatera att analysen av indikatorerna tydliggör bedömningen avseende måluppfyllelse som lämnas för målet. Det framgår även en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet där det lyfts vad som har skett under året, kommentarer till förändringen samt vilka utmaningar som funnits och påverkat nämndens arbete.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden till stor del har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2024-12-10 § 140.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk att verksamheten inte kan ställa om utifrån den ekonomiska utvecklingen. • Risk att trygghetsronder inte följer upp jämlikhet och jämställdhet. • Risk för förtroendeskada om vi inte följer Lagen om offentlig upphandling. • Risk att det inte finns kompetens, styrdokument och rutiner som stödjer i arbetet med att upptäcka välfärdsbrott, mutor och jäv. • Risk att invånare inte får ut offentliga handlingar på grund av felaktig diarieföring, arkivering eller posthantering. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> Nämndbeslut genomförs inte. Delegationsordningen följs inte. Risk för felaktigt ekonomiskt resultat. <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet, efterlevnad av externa och interna regelverk samt tillförlitlig rapportering internt och externt.</p>
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> Risk att verksamheten inte kan ställa om utifrån den ekonomiska utvecklingen: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. Risk att trygghetsronder inte följer upp jämlikhet och jämställdhet: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Rutin finns att planera, genomföra och följa upp Trygghetsronder. Någon Trygghetsrond har dock inte genomförts under 2025. Risk för förtroendeskada om vi inte följer Lagen om offentlig upphandling: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk att det inte finns kompetens, styrdokument och rutiner som stödjer i arbetet med att upptäcka välfärdsbrott, mutor och jäv: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk att invånare inte får ut offentliga handlingar på grund av felaktig diarieföring, arkivering eller posthantering: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Nämndbeslut genomförs inte: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Delegationsordningen följs inte: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk för felaktigt ekonomiskt resultat: 1 kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse, 2 kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse och 1 kontrollmoment får röd bedömning med större avvikelse. Kontrollmomenten med gul bedömning avser mindre avvikelser vid stickprovskontroller. Kontrollmomentet med röd bedömning avser kontroll av fakturor som ligger ohanterade vid periodstängning. Kontrollerade månader – juli och november – stängdes med 69 respektive 9 ohanterade fakturor. <p>Rapporteringen fokuserar på resultat och innehåller i låg grad analys.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen”.</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

6

Omvårdnadsnämnden

Sammanfattning Omvårdnadsnämnden

Har omvårdnadsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att omvårdnadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +31,8 mnkr för året. Det positiva resultat hänförs till lägre personalkostnader, minskade volymer i hemtjänst och boenden samt statsbidrag. Lägre volymer och tomma externa platser bidrar positivt, liksom flera statsbidrag som inte budgeterats. Samtidigt är kostnaderna för hyrsjuksköterskor fortsatt höga. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan för året som omfattar mål för verksamheten. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 10 mål uppnås och 7 är nära att uppnås men inte uppfylls för året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med åtgärda riskerna.

Sammanfattning Omvårdnadsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetet med riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat i allt väsentligt är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tio mål uppnås och att sju mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +31,8 mnkr. Resultatet beskrivs främst till följd av lägre personalkostnader, minskade volymer i hemtjänst och boenden samt statsbidrag. Lägre volymer och tomma externa platser bidrar positivt, liksom flera statsbidrag som inte budgeterats. Samtidigt är kostnaderna för hyrsjuksköterskor fortsatt höga.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämndens budget för verksamhetsåret 2025 antogs 2024-12-12 § 172.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-12 § 172 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025 som fastställdes av kommunfullmäktige.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten täcker alla verksamhetsområden, inklusive äldreomsorg, funktionshinderverksamhet och hälso- och sjukvård.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin reviderade verksamhetsplan antagen 2025-05-27 § 67 beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 256,9 mnkr och 1 480,4 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Omvårdnadsnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv</i> samt <i>Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Indikatorerna för delmålet är de som beskrivs under 4. <i>Indikatorerna Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv</i> samt <i>Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv</i> saknar specifikt numerärt målvärde för 2025. Som målvärde anges att minska kostnadsnivå som målvärde istället för särskilt boende och att bibehålla kostnadsnivå för ordinarie boende.
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Det finns mätetal för ekonomi och prestationer. I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av kommunplanen och reglementet samt anvisning från sektor styrning och stöd. Rapporteringen sker regelbundet genom månads-, delårs- och årsrapporter som redovisar budgetutfall, prognoser, avvikelser och investeringar.
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi. Det ekonomiska resultatet följs upp per avdelning och verksamhet. Nämnden erhåller även prognos och utvärdering löpande under året. I delårsrapport 1 och 2 redovisas även pågående åtgärdsarbete kopplat till nämndens ekonomi. I rapporteringen kommenteras i löpande text för det pågående arbetet utifrån ekonomiska utvecklingen (<i>forts. nästa sida</i>).

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(forts.)</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari: +5,7 mnkr • Mars: +5,7 mnkr • April: +32 mnkr • Augusti: +30 mnkr • September: +30 mnkr • Oktober: +30 mnkr • November: +30 mnkr
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden under verksamhetsåret 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-27 § 5: Ekonomisk månadsrapport • 2025-03-25 § 29: Ekonomisk månadsrapport • 2025-04-30 § 43: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-27 § 65: Ekonomisk månadsrapport • 2025-09-25 § 90: Ekonomisk månadsrapport • 2025-10-23 § 12: Ekonomisk månadsrapport • 2025-11-27 § 142: Ekonomisk månadsrapport • 2025-12-11 § 166: Ekonomisk månadsrapport <p>Rapportering av ekonomi sker även i samband med delårsrapport 1 och 2.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens ackumulerade resultat per april är +21,1 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten är för samma period om +12,5 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre personalkostnader samt lägre kostnader för köpt verksamhet. Den största negativa avvikelsen gäller kostnader för hyrsjuksköterskor. Fortsatt beskrivs att nämnden har fått cirka 3,7 mnkr mer i kommunbidrag och väntas därför redovisa ett motsvarande överskott vid årets slut. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till +32 mnkr.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens ackumulerade resultat per augusti är +11,2 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om +15,8 mnkr. De besparingsåtgärder som nämnden påbörjade under 2024 beskrivs ge goda ekonomiska effekter och nämndens prognostiserade helårsutfall per augusti uppgår till +30 mnkr, varav 3,4 mnkr avser PO-tillägg och löneökningar.</p> <p>I årsredovisningen uppgår årets resultat till +31,8 mnkr för hela nämndens ansvarsområde. Resultatet beskrivs främst till följd av lägre personalkostnader, minskade volymer i hemtjänst och boenden samt statsbidrag. Lägre volymer och tomma externa platser bidrar positivt, liksom flera statsbidrag som inte budgeterats. Samtidigt är kostnaderna för hyrsjuksköterskor fortsatt höga.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporter per april och augusti beskrivs de besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan 2024 som kan ge goda ekonomiska effekter. Den avsevärda förbättringen jämfört med föregående år tillskrivs det arbete med bemanningshandboken och utvecklingsstrategin som bedrivs inom samtliga enheter.</p> <p>I verksamhetsrapport per helår lyfts att nämnden hanterar fortfarande ett underskott från 2024, vilket kommunstyrelsen beslutat fördela över tre år, med start 2025. För 2025 har nämnden därför tilldelats 41 mnkr extra, 2026 minskas kommunbidraget med 15 mnkr och 2027 med resterande 26 mnkr.</p>
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Vid samtliga sammanträden samt i månadsrapporterna diskuteras de ekonomiska åtgärder som beslutades inför 2025.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Nämnden följer åtgärdsarbetet i samband med den ekonomiska rapporteringen.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	5 mål prognostiseras bli uppfyllda, 5 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfyllas helt och 7 mål rapporteras inte/rapporteras per delår 2.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	7 mål prognostiseras bli uppfyllda, 9 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfyllas helt och 1 mål rapporteras inte per delår 2.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	10 mål bedöms uppfyllda och 7 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfyllas helt.
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då målet beslutats delår 1 och följs upp fr.o.m. delår 2.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Data för indikatorerna kostnad särskilt boende äldreomsorg och kostnad ordinärt boende äldreomsorg hämtas från Kolada i enlighet med kommunens instruktioner. Datan publiceras en gång per år och avser då föregående år. Data för 2025 saknas därför och indikatorerna bedöms ej i delår 2. Målet ges fortfarande bedömningen gul och delvis.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Se beskrivning under delår 2 ovan. Vid bokslut ges dock målet bedömningen grön och uppfyllt.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i årsredovisning noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	Delvis. Indikatorerna som vid delår 2 prognostiserades vara nära att uppnås men inte uppfyllas helt uppnås. Ingen vidare beskrivning ges till varför målet bedöms uppnås med det vid delår 2 bedömdes vara nära att uppnås men inte fyllas helt. Vid båda perioder saknas data för 2025 för indikatorerna.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-12 § 174.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för nämndens strategiska mål. Målvärden har kompletteras i verksamhetsplanen i samband med delårsrapportering 1 i enlighet med kommunens anvisningar. Revidering av verksamhetsplanen har skett vid nämndens möte 2025-05-27 § 67.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna för ett av målen. Utfall framgår ej för samtliga mål med indikatorer då dessa mäts först vid delårsrapport 2. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Totalt bedöms fem mål uppnådda och fem mål som nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 1. För sju mål lämnas ingen redovisning då uppföljning sker först i delårsrapport 2. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna i de fall utfall finns. Utfall framgår ej för samtliga indikatorer då vissa endast mäts på helårsbasis. Bedömning av måluppfyllelse framgår även om utfall på indikatorer saknas.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms sju mål uppnådda och nio mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte i delårsrapport 2. Ett mål kan inte mätas vid delårsrapport 2.</p> <p><i>Fördjupning om rapporteringen omfattar prognos kommenteras i delfrågor 12a-c.</i></p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tio mål uppnås och att sju mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls.

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.4 Omvårdnadsnämnden arbetar för att Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun med god kvalitet på vård och omsorg

Indikatorer

Brukarbedömning - Socialstyrelsens nationella brukarundersökning: Andelen svaranden som uppger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten i sin helhet

Andel kunder som önskar fast omsorgskontakt inom vårdboende eller hemtjänst som erbjuds detta

Brukarbedömning - Socialstyrelsens nationella brukarundersökning: Andelen som svarat att de sammantaget är mycket nöjda eller ganska nöjda med sitt vård- och omsorgsboende

Hemtjänstindex - sammanräknande indexvärde (0-100)

lakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men inte uppfylls helt medan endast en indikator mäts vid delårsrapporten. Indikatorn som redovisar är *Andel kunder som önskar fast omsorgskontakt inom vårdboende eller hemtjänst som erbjuds detta* och denna bedöms uppfyllas.

Av beskrivningen kopplat till målet framgår att nämnden har rekryterat 26 nya volontärer vilket överstiger målvärdet som uppgår till 25. I texten framgår det inte om detta är kopplat till indikatorerna eller varifrån detta målvärde finns. I beskrivningen framgår att kommunen arbetar med träffpunkter och införande av digitala inköp.

lakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men inte uppfylls helt. I redovisningen finns ingen redovisning avseende utfall på indikatorerna. Det redovisas inte heller kring indikatorn som redovisades i delårsrapport 1. Det framgår av resultatet av samtliga indikatorer redovisas vid delår 3.

Av beskrivningen till målet framgår återigen att målet avseende nya volontärer är uppfyllt utifrån att verksamheten rekryterat 26 nya volontärer vilket överstiger målvärdet på 25 st. Vidare finns en beskrivning om arbetet med träffpunkter och införande av digitala inköp. Av texten framgår ingen förklaring till nämndens bedömning avseende måluppfyllelsen och orsakerna till att bedömningen är delvis.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet som helhet uppfylls. Tre indikatorer uppfylls och en indikator är nära att uppnås men inte uppfylls helt. Den indikator som uppfylls är nära att uppnås men inte uppfylls helt är *Andelen svaranden som uppger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten i sin helhet*. Indikatorn har utfallet 85 % mot målvärdet 87 %. Det framgår ingen analys av indikatorerna. Men av kommentarerna till målet framgår att arbetet har skett utifrån äldrevänlig kommuns handlingsplan. Det beskrivs vilka delar som har bäring på indikatorerna bland annat avseende fast omsorgskontakt för kunderna. Det framgår även att planering för uppdatering av behov kopplat till boendepånen pågår.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse har en tydlig koppling till indikatorernas resultat då tre av fyra indikatorer bedöms uppfyllda och målvärdet uppfyllts. Vi kan även konstatera att det i beskrivningen av nämndens verksamhet kopplat till målet där det lyfts vad som har skett under året. Beskrivningen fokuserar främst på de indikatorer som är uppfyllda. Arbetet med att öka nöjdheten inom hemtjänsten kommenteras inte kopplat till målet.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden till stor del har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-03-27 § 30.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig • Felaktiga utbetalningar • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker • Ej avtalstrohet inom organisationen • Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar • Otillbörlig påverkan <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet och efterlevnad av externa och interna regelverk.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Felaktiga utbetalningar: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Nämnden gör regelbundna kontroller av privata utförare. Inga granskningar har lett till åtgärder kopplade till välfärdsbrott, men erinran och beställningsstopp har använts vid brister och avvikelser. • Ej avtalstrohet inom organisationen: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Noteras att området förbättras under 2025. <p><i>(Forts. nästa sida)</i></p>

Granskningsresultat - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar: två av kontrollmomenten får gul bedömning med mindre avvikelse. Beskrivs ex. att en omfattande utvecklingsinsats genomförts under våren-hösten 2025 för att skapa möjlighet att rapportera egenkontroll i ledningssystemet (Canea). Arbetet med anpassningar och införande i avdelningarna fortsätter under 2026. Två av kontrollmomenten får grön bedömning utan avvikelse. Otillbörlig påverkan: kontrollmomentet får gul bedömning med mindre avvikelse. Beskrivs att beredskapsarbetet har erbjudits utbildning och genomförts.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>



Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning Samhällsbyggnadsnämnden

Har samhällsbyggnadsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +37,2 mnkr för året. Som främsta anledning till ökningen anges att nämndens kommunbidrag har reviderats och uppgår till en ökning om +27,5 mnkr för perioden januari–december 2025. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan för året som omfattar mål för verksamheten. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 16 mål uppnås, att fyra mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året samt att ett mål visar en stor avvikelse.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Internkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att åtgärda riskerna.

Sammanfattning Samhällsbyggnadsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden till stor del vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetet med riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat i allt väsentligt är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 16 mål uppnås, att fyra mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året samt att ett mål visar en stor avvikelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +37,2 mnkr mot en budget på 0 mnkr. Som främsta anledning till ökningen anges att nämndens kommunbidrag har reviderats och uppgår till en ökning om +27,5 mnkr för perioden januari–december 2025.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-11 § 302 antog nämnden en budget för verksamheten.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-11 § 302 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten omfattar samtliga verksamhetsområden utifrån reglementet.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan – reviderad 2025-05-27 § 149 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 113,8 mnkr och 425,7 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Samhällsbyggnadsnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Driftskostnad vinterväghållning kommunala bil och cykelvägar, kr/meter</i>, <i>Kostnad skolskjuts, grundskola åk 1-9 kr/elev</i> samt <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Indikatorerna för delmålet beskrivs under fråga 4. Indikatorerna <i>Driftskostnad vinterväghållning kommunala bil och cykelvägar, kr/meter, Kostnad skolskjuts, grundskola åk 1-9 kr/elev</i> samt <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> saknar numerära målvärden i tabellen.
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Det finns mätetal för ekonomi och prestationer. I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och tertialuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från styrning och stöd.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Gul	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • September: +11,3 mnkr • Oktober: +21,6 mnkr • November: +26,2 mnkr <p>I vår genomgång av protokollen noterar vi inte att några oegentligheter kopplat till ekonomi lyfts.</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-19 § 31: Årsredovisning 2024 • 2025-03-26 § 62: Ekonomisk månadsrapport • 2025-04-23 § 100: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-27 § 148: Delårsrapport 1 2025 • 2025-06-18 § 176: Ekonomisk månadsrapport

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-08-27 § 199: Ekonomisk månadsrapport • 2025-09-24 § 228: Delårsrapport 2 2025 • 2025-10-22 § 280: Ekonomisk månadsrapport • 2025-11-19 §304: Ekonomisk månadsrapport • 2025-12-10 §§ 329, 330: Ekonomisk månadsrapport och internbudget drift 2026
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens resultat per april är +12,8 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeten för samma period som uppgick till -20,2 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till 0 mnkr. Av delårsrapporten framgår orsakerna till överskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens resultat per augusti är +31,3 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeten för samma period som uppgick till -1,9 mnkr. Resultatförändringen mellan 2025 och 2024 beskrivs främst bero på högre intäkter från skogsdrift, ökade bygglovsvolymer och ett större detaljplaneärendande samt Boverkets bidrag, medan 2024 års resultat belastades av makuleringar av felaktiga platsupplåtelsefakturer. Kostnaderna är lägre 2025 tack vare anställningsstopp och minskad vinterväghållning, samtidigt som 2024 tyngdes av höga vinterväghållningskostnader, kostnadsföring av stoppat Stadsbadetprojekt samt förändrade avskrivningar och internränta efter stora exploateringsprojekt. Prognostiserat helårsutfall per augusti uppgår till +9,2 mnkr.</p> <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	(Forts.) Årets resultat är ett överskott om +37,2 mnkr vilket är en förbättring mot prognos per augusti. Den främsta orsaken till överskottet är att nämndens kommunbidrag – kompensation för kapitaltjänstkostnader – har reviderats och uppgår till en ökning om +27,5 mnkr för perioden januari–december 2025.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	16 mål prognostiseras bli uppfyllda, 4 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfylls helt och 1 mål prognostiseras ha en stor avvikelse.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	16 mål prognostiseras bli uppfyllda, 4 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfylls helt och 1 mål prognostiseras ha en stor avvikelse.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	16 mål bedöms uppfyllda, 4 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt och 1 mål bedöms ha en stor avvikelse mot målet.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då målet beslutats under delår 1 och följs upp fr.o.m. delår 2. Enligt verksamhetsföreträdare fanns dock en prognos på en ekonomi i balans för året.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	I delårsrapport 2 prognostiseras målet som nära att uppnås men inte uppfylls helt. Indikatorerna <i>Driftkostnad vinterväghållning kommunala bil och cykelvägar, kr/meter</i> samt <i>Kostnad skolskjuts, grundskola åk 1-9 kr/elev</i> bedöms delvis uppfyllda medan <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> bedöms uppfyllt.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	I verksamhetsrapport per helår framgår ingen övergripande bedömning för målet. Indikatorn <i>Driftkostnad vinterväghållning kommunala bil och cykelvägar, kr/meter</i> bedöms delvis uppfyllt, <i>Kostnad skolskjuts, grundskola åk 1-9 kr/elev</i> bedöms inte och <i>Lönekostnader, utfall vid helår jmf med budget helår</i> bedöms uppfyllt.
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport 2 och resultat i verksamhetsrapport per helår noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	Delvis. Ingen prognos lämnades per delårsrapport 1. Vi noterar avvikelse för 1 av 3 indikatorer mellan delårsrapport 2 och helår.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-11 § 300.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för flertalet av nämndens strategiska mål. Till de övriga målen finns en beskrivning och aktiviteter.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål.</p> <p>I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de målen där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna för tre av målen. Utfall framgår ej för samtliga mål med indikatorer då dessa mäts först vid delårsrapport 2 eller helårsrapporteringen.</p> <p>Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Totalt bedöms 16 mål uppnådda, fyra mål som nära att uppnås men uppfylls inte och ett mål bedöms uppfyllt i delårsrapport 1.</p> <p><i>Forts på nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till varje mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna i de fall utfall finns. Utfall framgår ej för samtliga indikatorer då vissa endast mäts på helårsbasis.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms 16 mål uppnådda, fyra mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte och ett mål bedöms ej uppfyllas delårsrapport 2.</p> <p><i>Fördjupning om rapporteringen omfattar prognos kommenteras i delfrågor 12a-c.</i></p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål. Åtgärdsarbete beskrivs delvis i texten.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 16 mål uppnås, att fyra mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls och att ett mål ej bedöms uppfyllt.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.4 Samhällsbyggnadsnämnden ska möjliggöra för fler företag att etableras och växa i Gävle

Indikatorer

NKI - Företag; Bygglov

NKI - Företag; Miljö- och hälsoskydd

NKI - Företag; Livsmedelskontroll

NKI - Företag; Markupplåtelse

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men inte uppfylls helt medan ingen av indikatorerna mäts vid delårsrapporten. Det framgår dock en text kopplat med analys av indikatorerna där utfallet kommenteras inom de fyra respektive indikatorerna. Tabellen med sammanställningen av indikatorer är inte uppdaterad. Det framgår av analysen att NKI för två av indikatorerna i tabellen har minskat och att två indikatorer har ökat jämfört med mätningen år 2023. I analysen kommenteras även fler NKI-resultat.

Av beskrivningen kopplat till målet framgår att verksamheten har arbetat aktivt med planering och projektledning.

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men inte uppfylls helt medan ingen av indikatorerna mäts vid delårsrapporten. I redovisningen finns ingen redovisning avseende utfall på indikatorerna. Det framgår inte heller någon analys kopplat till indikatorerna. Däremot anges att resultatet för NKI uppdateras fortlöpande under året men att slutligt resultat kommer att presenteras i april 2026.

Av beskrivningen till målet framgår att målet att arbetet utifrån målet fortsätter. Ett nytt system har upphandlats kopplat till Miljö och hälsa exempelvis. Det framgår även att det har pågått ett arbete med att ta fram en handlingsplan med åtgärder för att hantera i första hand de områden i undersökningen som visat på sämre resultat än tidigare mätning avseende information, tillgänglighet och effektivitet. Av texten framgår ingen förklaring till nämndens bedömning avseende måluppfyllelsen och orsakerna till att bedömningen är delvis.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet som helhet nära att uppnås men uppfylls inte helt. I redovisningen finns ingen redovisning avseende utfall på indikatorerna. Det framgår inte heller någon analys kopplat till indikatorerna. Däremot anges att resultatet för NKI uppdateras fortlöpande under året men att slutligt resultat kommer att presenteras i april 2026.

Av beskrivningen till målet hänvisas till en handlingsplan och pågående analys som nämndes vid delårsrapport 2. Det framkommer även att verksamheterna arbetar med införande av efterhandsdebitering för miljöbalken och livsmedelslagen. Det pågår även arbete med digitalisering för att underlätta för företagen bland annat kopplat till serveringstillstånd.

Av redovisningen framgår ingen förklaring till bedömningen.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse saknar en koppling till indikatorernas resultat då ingen av dessa mäts under året. Vi kan konstatera att det i beskrivningen av nämndens verksamhet kopplat till målet framgår arbete som gjorts under året. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt varför nämnden gör bedömningen att målet är nära att uppfyllas men inte uppfyllas helt avseende måluppfyllelse för året.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden delvis har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning. Det framgår ingen tydlig grund för bedömning av måluppfyllelse i redovisningen.

Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2024-12-11 § 301.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk att verksamheten inte kan ställa om utifrån den ekonomiska utvecklingen. • Risk för förtroendeskada om vi inte följer lagen om offentlig upphandling. • Risk att det inte finns kompetens, styrdokument och rutiner som stödjer i arbetet med att upptäcka välfärdsbrottslighet, mutor och jäv. • Risk att invånare inte får ut offentliga handling på grund av felaktig diarieföring, arkivering eller posthantering • Risk för felaktigt ekonomiskt resultat <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	(Forts.) Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet, efterlevnad av externa och interna regelverk samt tillförlitlig rapportering internt och externt.
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten. <ul style="list-style-type: none"> • Risk att verksamheten inte kan ställa om utifrån den ekonomiska utvecklingen: samtliga kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk för förtroendeskada om vi inte följer lagen om offentlig upphandling: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. • Risk att det inte finns kompetens, styrdokument och rutiner som stödjer i arbetet med att upptäcka välfärdsbrottslighet, mutor och jäv: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Risk att invånare inte får ut offentliga handling på grund av felaktig diarieföring, arkivering eller posthantering: 1 kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse och 2 får gul bedömning med mindre avvikelse. (Forts. nästa sida)

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> Risk för felaktigt ekonomiskt resultat: 2 kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse, 1 kontrollmoment gul bedömning med mindre avvikelse och 1 kontrollmoment – kontroll av antal fakturor som ligger ohanterade vid periodstängning – röd bedömning med större avvikelse. Ohanterade belopp > 100 tkr anses som en avvikelse. För de två månader som granskades – juli resp. november – noterades ohanterade fakturor om ca 530 tkr i juli och 5,1 mnkr i november, varav en faktura stod för ca 4 mnkr.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs bristerna samt hur nämnden har/ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>



Socialnämnden

Sammanfattning Socialnämnden

Har socialnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att socialnämnden till stor del har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +32,8 mnkr för året. Överskottet förklaras bland annat av det hemtagningsarbetet som kraftigt minskat kostnaderna för externa placeringar och köpt öppenvård. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål för året men att det finns ett behov av att utveckla planen avseende beskrivning av målen m.m. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 13 mål uppnås och att 5 mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.

Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Vi kan dock konstatera att nämndens redovisning i delårsrapporter 1 respektive delårsrapport 2 inte innehåller en tydlig information kopplat till bedömningen avseende måluppfyllelse vilket försvårar spårbarheten till gjorda bedömningar. Avsaknaden av bedömningar försvårar även nämndens arbete med att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen under året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.

Sammanfattning Socialnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden delvis vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Vi kan dock konstatera att nämndens redovisning i delårsrapporter 1 respektive delårsrapport 2 inte innehåller en tydlig information kopplat till bedömningen avseende måluppfyllelse vilket försvårar spårbarheten till gjorda bedömningar. Avsaknaden av bedömningar försvårar även nämndens arbete med att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen under året.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat i allt väsentligt är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 13 mål uppnås samt att fem mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +32,8 mnkr. Överskottet förklaras bland annat av det hemtagningsarbetet som kraftigt minskat kostnaderna för externa placeringar och köpt öppenvård.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-10 §248 antogs budget för 2025.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-10 §248 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten täcker alla verksamhetsområden såsom socialt stöd, barn- och ungdomsvård samt äldreomsorg.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan – reviderad 2025-05-26 § 90 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 68,7 mnkr och 685,2 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Socialnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv</i> samt <i>Kostnad missbruksvård, kr/inv</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Indikatorerna för delmålet beskrivs under fråga 4. <i>Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv</i> samt <i>Kostnad missbruksvård, kr/inv</i> saknar specifikt numerärt målvärde för 2025. Som målvärde anges endast att kostnader ska minska.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april respektive augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och tertialuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet.
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april respektive augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p> <p>I delårsrapport 1 respektive delårsrapport 2 redovisas även resultatet av det omställningsarbete som påbörjades under 2024 kopplat till nämndens ekonomi. I rapporteringen kommenteras i löpande text för det pågående arbetet utifrån ekonomiska utvecklingen. (<i>Forts. nästa sida</i>).</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari: +2,2 mnkr • Mars: +2,2 mnkr • April: +22 mnkr • Augusti: +25 mnkr • September: +25 mnkr • Oktober: +25 mnkr • November: +30 mnkr <p>I vår genomgång av protokollen noterar vi inte att några oegentligheter kopplat till ekonomi lyfts.</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>(Forts. nästa sida).</p>

Granskningsiakttagelser- ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.) Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden förutom augustisammanträdet:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2025-02-25 §§ 18, 19: Ekonomisk månadsrapport samt årsredovisning 2024• 2025-03-25 § 42: Ekonomisk månadsrapport• 2025-04-29 § 62: Ekonomisk månadsrapport• 2025-05-26 §§ 88, 89, 90: Ekonomisk månadsrapport, delårsrapport per april (1), revidering av verksamhetsplan (inkl. ekonomiska ramar och uppdateringar)• 2025-09-23 §§ 121, 122: Ekonomisk månadsrapport, delårsrapport per augusti (2)• 2025-10-21 § 144: Ekonomisk månadsrapport• 2025-11-25 § 164: Ekonomisk månadsrapport• 2025-12-09 §§ 188, 190, 191: Ekonomisk månadsrapport, internbudget 2026, verksamhetsplan 2026

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten per april 2025 framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är +13,7 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om +10,5 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till +22 mnkr. I delårsrapporten per april beskrivs den positiva avvikelsen bero på effekter av det hemtagningsarbete som inleddes 2024, vilket resulterat i lägre kostnader för externa placeringar och köpt öppenvård.</p> <p>I delårsrapporten per augusti 2025 framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är +20,4 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om +19,9 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti uppgår till +25 mnkr. I delårsrapporten per augusti beskrivs den positiva avvikelsen bero på samma anledningar som lyfts ovan.</p> <p>Enligt årsredovisningen för 2025 uppgår årets resultat till +32,8 mnkr för hela nämndens ansvarsområde. Det positiva resultatet beskrivs främst vara hänförligt till hemtagningsarbetet som kraftigt minskat kostnaderna för externa placeringar och köpt öppenvård. Av 25 externa öppenvårdsplatser beskrivs nu endast 3 återstå. Fortsatt har nämnden tilldelats och nyttjat olika riktade statsbidrag som använts i hemtagningsarbetet samt i arbetet kopplat till den nya socialtjänstlagen. Dessa beskrivs ha gett möjlighet till utökning av tjänster kopplat till hemtagningsarbetet samt utnyttjats till utveckling av mer sammanhållet och strukturerat arbetssätt.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporter per april och augusti beskrivs de besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan 2024 ge goda ekonomiska effekter. Den avsevärda förbättringen jämfört med föregående år tillskrivs likt tidigare nämnt det hemtagningsarbete som inleddes 2024, vilket resulterat i lägre kostnader för externa placeringar och köpt öppenvård.</p> <p>I verksamhetsrapport per helår lyfts att nämnden fortfarande hanterar fortfarande ett underskott från 2024, vilket kommunstyrelsen beslutat fördela över tre år, med start 2025. För 2025 har nämnden därför tilldelats 51 mnkr extra, 2026 minskas kommunbidraget med 25 mnkr och 2027 med resterande 26 mnkr.</p>
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Vid samtliga sammanträden samt i samtliga månadsrapporter diskuteras de ekonomiska åtgärder som beslutades inför 2025.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Nämnden följer åtgärdsarbetet i samband med den ekonomiska rapporteringen.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	Majoriteten av målen följs upp delårsrapport 2. Se nedan.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	12 mål prognostiseras bli uppfyllda, 4 mål prognostiseras nära att uppnås men inte uppfylls och 2 mål rapporteras inte per delår 2.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	13 mål bedöms uppfyllda och 5 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls.
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då målet beslutats på nämndens majsammanträde och följs upp fr.o.m. delår 2.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Indikatorn kostnad barn och ungdomsvård prognostiseras uppnås helt medan indikatorn kostnad missbruksvård vuxna prognostiseras delvis uppnås.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Indikatorn kostnad barn och ungdomsvård samt indikatorn kostnad missbruksvård vuxna uppnås delvis.
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårs 2 och resultat i årsredovisning noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	Delvis. Indikatorn kostnad barn och ungdomsvård som vid delår 2 prognostiserades uppnås, bedöms nära att uppnås men inte uppfyllas. Indikatorn kostnad missbruksvård vuxna bedöms nära att uppnås men inte uppfylls i enlighet med prognos per delår 2.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-10 § 250. En revidering av verksamhetsplanen beslutades 2025-05-26 § 90.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för två av nämndens strategiska mål. Verksamhetsplanen omfattar i låg utsträckning beskrivning av målen och aktiviteter. Socialnämnden beslutade om en revidering av verksamhetsplanen i maj där den kompletterades med ett flertal mål. Till något av målen har det även beslutats om indikatorer och målvärden. I verksamhetsplanen framgår endast beskrivningar och/eller indikatorer för fyra av målen. Målen är i hög grad formulerade som att nämnden "ska arbeta för att förebygga" eller "ska verka för".
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till fem av de strategiska målen. Till målen som följs upp finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. För de målen där indikatorer beslutats framgår i redovisningen vilka indikatorer som tillhör målet men ingen mätning har skett i samband med delårsrapport 1. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Totalt bedöms fyra mål bedöms uppnådda. För 12 mål framgår att mätning sker vid delårsrapport 2. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	<p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till alla utom två mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna i de fall utfall finns. Utfall framgår ej för samtliga indikatorer då vissa endast mäts på helårsbasis. Det framgår även att två av nämndens mål mäts i samband med delår 3.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms elva mål uppnådda och fem mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte. För två mål saknas redovisning då uppföljning sker i samband med delår 3 enligt beskrivningen.</p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att 13 mål uppnås helt samt att fem mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

2.7 Effektiv vård och skydd i egen regi – minska antalet externa placeringar till förmån för egna öppenvårdsinsatser

Indikatorer

Expandera öppenvård i egen regi. Antal hemtagna placeringar från extern regi

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet uppfylls medan ingen mätning av indikatorn har skett vid delårsrapporten. Av beskrivningen kopplat till målet framgår att ett omfattande samarbete utvecklades under år 2024 som möjliggjort hemtagning av ungdomar samt förebyggande placeringar. De framgår att fokus varit på rustande förberedelser på hemmaplan för att möjliggöra hemtagning. Det framgår att 19 barn/ungdomar av 31 nu är hemma. Det lyfts även att fältassistenter och familjestödet har givit insatser till 16 unga och deras familjer vilket frigör resurser inom öppenvården. En förklaring till bedömningen framgår inte.

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet som helhet nära att uppnås men inte uppfylls helt. I redovisningen finns en redovisning avseende utfall på indikatorn där det framgår att utfallet per augusti är 32 % vilket är högre än målvärdet om 30 %. I tabellen står det dock 33 % som utfall vilket inte överensstämmer med textbeskrivningen. Prognosen för indikatorn är att den förväntas uppnås för helåret.

Av beskrivningen till målet framgår att antalet placeringar på institution har minskat i jämförelse med första kvartalet år 2025. Det framgår även att fler ungdomar har sammansatta vårdbehov men att det inte varit möjligt att göra överenskommelser med vården om delade vårdkostnader. I beskrivningen lyfts även att antalet interna öppna insatser fortsätter att öka samtidigt som köp av externa insatser har minskat fram till 1 september 2025. Av beskrivningen framgår statistik kopplat till insatser inom öppenvården som bidrar till att minska antalet placeringar exempelvis.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet som helhet nära att uppnås men inte uppfylls. I redovisningen framgår att utfallet för indikatorn uppgår till 27 % att jämföra med målvärdet om 30 %. Kopplat till indikatorn framgår att målsättningen är att minska de totala kostnaderna med 12,5 mnkr per år vilket motsvarar en minskning av de externa öppenvårdsinsatserna om ca 30 %. Det framgår att arbetet lyckats till stor del men att ett negativt trendbrott i slutet av året där placeringar av ungdomar återigen ökade. Ökningen kan enligt redovisningen härledas till den ökade uppmärksamheten på ungdomar i riskzon samt att behovet hos individerna har varit styrande för placeringarna.

Av beskrivningen till målet hänvisas till en handlingsplan som togs fram under år 2022 för att motverka externa placeringar där arbetet fortskrider. Det framgår att arbetet med att förskjuta insatser till den egna öppenvården fortskrider men att behovet är styrande.

I redovisningen sker ingen förklaring till bedömningen av måluppfyllelse men av texten framgår orsakerna.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse har en tydlig koppling till indikatorns resultat. Vidare framgår i beskrivningen av nämndens verksamhet kopplat till målet utvecklingen som påverkat bedömningen och vilket arbete som gjorts under året.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden till stor del har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsresultat - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-03-25 § 43.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig • Felaktiga utbetalningar • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker • Ej avtalstrohet inom organisationen • Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet och efterlevnad av externa och interna regelverk.</p>

Granskningsresultat - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beredskap för extraordinära händelser är inte tillräcklig: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Felaktiga utbetalningar: kontrollmoment saknar bedömning. • Nämnden betalar för insatser som ej utförs enligt avtal eller utifrån förväntat genomförande, genom ekonomisk vinning eller bedrägeri, eller med stora kvalitetsrisker: kontrollmoment saknar bedömning. Noteras att det ska genomföras kontroller samt att kontrollmiljön ska utvecklas. • Ej avtalstrohet inom organisationen: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Noteras att förtydligande av information av upphandling och direktupphandlingar behövs. Ska göras lättare att kunna göra rätt. • Risk invånare lider skada då systematiskt kvalitetsarbete enligt SOFS 2011:9 ej fungerar: kontrollmomenten får gul bedömning med mindre avvikelse. Beskrivs att utmaning kvarstår gällande att fortlöpande göra ledningssystemet känt för alla medarbetare och därtill göra rutinerna kända med god följsamhet. Fortsatt beskrivs att en omfattande utvecklingsinsats genomförts under våren-hösten 2025 för att skapa möjlighet att rapportera egenkontroll i ledningssystemet (Canea). Arbetet med anpassningar och införande i avdelningarna fortsätter under 2026.

Granskningsresultat - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>



Utbildningsnämnden

Sammanfattning Utbildningsnämnden

Har utbildningsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att utbildningsnämnden till stor del har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +59,7 mnkr för året. Överskottet förklaras bland annat av högre statsbidrag än budgeterat samt minskat köp av verksamhet. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit en verksamhetsplan för året som omfattar mål för verksamheten. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 3 mål uppnås och att 18 mål är nära att uppnås men inte uppfylls för året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.

Sammanfattning Utbildningsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden till stor del vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetet med riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat delvis är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tre mål uppnås samt att 18 mål är nära att uppnås men inte uppfylls helt för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +59,7 mnkr. Överskottet förklaras bland annat av högre statsbidrag än budgeterat samt minskat köp av verksamhet.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-18 § 129 beslutade nämnden om budget 2025.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2024-12-18 § 129 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2025 som fastställdes av kommunfullmäktige.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten är heltäckande och omfattar flera aspekter av nämndens verksamheter enligt verksamhetsplanen.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan – reviderad 2025-05-27 § 55 – beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 386 mnkr och 2 860,6 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har ett mål med bäring på ekonomi som lyder <i>Stark finansiell ställning</i>. Målet har brutits ner ytterligare till delmålet <i>Utbildningsnämnden ska ha en ekonomi i balans med långsiktig hållbarhet</i>. Indikatorerna <i>Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn</i>, <i>Kostnad för kommunal grundskola åk 1-9 kr/elev</i>, <i>Kostnad för kommunal anpassad grundskola kr/elev</i>, <i>Kostnad kommunal fritidshem kr/inskrivet barn</i>, <i>Kostnad för kommunal gymnasieskola, kr/elev</i> samt <i>Kostnad för kommunal anpassad gymnasieskola, kr/elev</i> anges kopplade till delmålet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Samtliga av indikatorerna för delmålet beskrivs under fråga 4., <i>Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn, Kostnad för kommunal grundskola åk 1-9 kr/elev, Kostnad för kommunal anpassad grundskola kr/elev, Kostnad kommunal fritidshem kr/inskrivet barn, Kostnad för kommunal gymnasieskola, kr/elev samt Kostnad för kommunal anpassad gymnasieskola, kr/elev</i>, saknar målvärde förutom Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn vilket har ett numerärt målvärde.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Månadsrapporter innehåller mätetal för ekonomin, prestationer och kvalitet.</p> <p>I delårsrapport 1 och 2 redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och delårsuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från styrning och stöd.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter och delårsrapporter enligt beslutade riktlinjer. Det ekonomiska resultatet följs upp per avdelning och verksamhet. Avvikelse kommenteras i delårsrapporterna. Nämnden erhåller även prognos och utvärdering löpande under året.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Januari: 0 mnkr • Februari: +20 mnkr • Mars: +25 mnkr • April: +27 mnkr • Augusti: +40 mnkr • September: +52 mnkr • Oktober: +58 mnkr • November: +58 mnkr
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p><i>(Forts. nästa sida).</i></p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.) Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden förutom augusti sammanträdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-26 §§ 2, 3, 5: verksamhetsrapport och verksamhetsrapport per helår 2024, underskottskompensation 2024, ekonomisk månadsrapport 2025 • 2025-03-26 § 18: Ekonomisk månadsrapport • 2025-04-23 § 35: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-27 §§ 53, 54: Verksamhetsrapport delår 1, kommentarer på ramar (ekonomiska ramar, förutsättningar inför budget 2026) • 2025-09-24 § 75: Verksamhetsrapport delår 2 • 2025-10-22 § 103: Ekonomisk månadsrapport • 2025-11-19 §§125, 126: Ekonomisk månadsrapport, resursfördelningsmodell 2026 • 2025-12-17 §§ 147-149: Ekonomisk månadsrapport, verksamhetsplan 2026, internbudget 2026
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapporten per april 2025 framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är +32,3 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om +31,8 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till +27 mnkr. I delårsrapporten per april beskrivs den positiva avvikelsen bero intäkterna som ökat med +7,6 mnkr tack vare två statsbidrag. Kostnaderna avvek med +24,1 mnkr, främst på grund av lägre PO, lägre materialkostnader och minskade köp av verksamhet. Även hyror var lägre än budget. (Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>I delårsrapporten per augusti 2025 framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är +61,1 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat om -2,9 mnkr för samma period. Prognostiserat helårsutfall uppgår per augusti till +40 mnkr. I delårsrapporten per augusti beskrivs den positiva avvikelsen bero på samma anledningar som lyfts ovan.</p> <p>Enligt verksamhetsrapport för helår för 2025 uppgår årets resultat till +59,7 mnkr för hela nämndens ansvarsområde vilket avviker positivt mot budgeterat resultat per helår om 0 mnkr. Statsbidragen överstiger budget med 39,1 mnkr, främst riktade satsningar med motsvarande kostnader i personal och läromedel. Köp av verksamhet minskar eftersom ca 300 färre barn/elever finns hos annan huvudman, framför allt i förskolan. Justering av kommunbidraget (lägre PO och högre löner) gav ett netto på -8,2 mnkr, utan ändring av elevpengen. Lokalkostnaderna blev 7,0 mnkr lägre än budget på grund av lägre indexuppräknings.</p>
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Gul	21 mål prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	21 mål prognostiseras nära att uppnås men uppfylls inte helt.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Gul	3 mål bedöms uppfyllda och 18 mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte helt.

Granskningsiakttagelser - prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	I delårsrapport 1 beskrivs att nämnden under en längre tid haft en ekonomi i balans samt att arbetet framåt ska fokusera på en långsiktig hållbarhet i ekonomin. Indikatorn Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn är den enda indikatorn att utvärderas vid delår 1 och bedöms uppnås med ett utfall på 139 369 mot ett målvärde på 132 435.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	I delårsrapport 2 rapporteras inte det finansiella målet. Det sker istället vid bokslutet i årsredovisningen.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	I verksamhetsrapport per helår 2025 bedöms det finansiella målet uppfyllt. Samtliga indikatorer uppnås.
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport och resultat i år verksamhetsrapport per helår noterad.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Ingen större avvikelse mellan prognos per delårsrapport och resultat i verksamhetsrapport per noterad.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-18 § 131.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till samtliga av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och målvärden för flera av nämndens strategiska mål. För de mål som saknar indikatorer finns en beskrivning av målets innebörd.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till fem av de strategiska målen. Till målen som följs upp finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. För de målen där indikatorer beslutats framgår i redovisningen utfall samt en tillhörande analys av indikatorerna. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Samtliga 21 mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till samtliga mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För de mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms samtliga 21 mål vara nära att uppnås men uppfylls inte.</p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen. I protokollet från den 24 september 2025 när nämnden behandlade delårsrapporten framgår att det i verksamhetsplanen prioriteras de insatser som utifrån analyserna bedöms ge bäst effekt mot målet kraftigt förbättrade resultat. Enligt protokollet innebär det färre, tydligare insatser med riktade indikatorer för uppföljning. Insatser och åtgärder som beskrivs under övriga mål bidrar även till att målet att kraftigt förbättra resultaten.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår en beskrivning av pågående arbete och vidtagna åtgärder kopplat till respektive mål.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att tre mål uppnås samt att 18 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

3.2. Tryggheten och närvaron i skolan ska öka i Utbildning Gävles skolor

Indikatorer

Närvaro grundskolan

Närvaro anpassad grundskola

Närvaro gymnasieskola

Närvaro anpassad gymnasieskola

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. I redovisningen framgår utfallet för de indikatorer som tillhör målet där utfall, målvärde och status framgår. En av fyra indikatorer prognostiseras att uppnås och tre av fyra indikatorer prognostiseras att nära att uppnås men inte uppfyllas för helåret. För respektive indikator framgår även en prognos för helåret. I koppling till indikatorerna framgår även en analys en denna kommenterar endast att statistiken uppdateras läsårsvis samt att indikatorerna följs upp och redovisas i samband med delår 2.

I beskrivningen till målet framgår hur de olika verksamheterna har arbetat utifrån målet. Beskrivningen omfattar även statistik för anmäld frånvaro till huvudman. Statistiken visar att antalet anmälningar till huvudman av elever med problematisk frånvaro ökade inom grundskolan men minskade inom övriga skolformer. Det påtalas att statistiken tyder på skillnader mellan anmälan och utredning framför allt inom gymnasiet där en närmare analys kommer att göras. Av beskrivningen till målet framgår även att arbetsgången kopplat till elevfrånvaro har uppdaterats utifrån genomförd utredning.

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapport 2 görs bedömningen att målet som helhet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. I redovisningen framgår utfallet för de indikatorer som tillhör målet där utfall, målvärde och status framgår. En av fyra indikatorer prognostiseras att nära att uppnås men inte uppfyllas och tre av fyra indikatorer prognostiseras en stor avvikelse för helåret.

I delårsrapporten framgår en analys av indikatorerna och hur de beräknas samt uppdateras. I analysen kommenteras respektive indikator separat.

Stickprov måluppfyllelse, forts.

lakttagelser från delårsrapport 2 2025 forts.

I beskrivningen till målet framgår hur de olika verksamheterna har arbetat utifrån målet. Beskrivningen omfattar även statistik för anmäld frånvaro till huvudman. Statistiken är densamma som framgår i delårsrapport 1. Även beskrivningen av målet omfattar till stor del informationen som lämnades vid delårsrapport 1. Av beskrivningen som lämnas framgår att kommunen under läsåret har infört en digital tjänst via frånvarosystemet så att vårdnadshavare får en notis vid frånvaro. Det lyfts även att frånvaroarbeta behöver prioriteras kommande läsår samt att den centrala elevhälsan i sin kvalitetsrapport anger att det saknas en gemensam struktur, tydlig styrning och en röd tråd för frånvaroarbetet inom Utbildning Gävle.

lakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. I redovisningen framgår utfallet för de indikatorer som tillhör målet där utfall, målvärde och status framgår. En av fyra indikatorer bedöms nära att uppnås men inte uppfylls och tre av fyra indikatorer visar stor avvikelse mot målet. Till indikatorerna framgår även en analys där statistiken kommenteras utifrån förändringen.

Av beskrivningen till målet lyfts arbetet under året. Texten är samma beskrivning som lämnats vid delårsrapport 1 och delårsrapport 2.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse till stor del har en tydlig koppling till indikatorernas resultat. Vidare framgår i beskrivningen av nämndens verksamhet kopplat till målet utvecklingen som påverkat bedömningen och vilket arbete som gjorts under året.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov gör vi bedömningen att nämnden till stor del har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning utifrån beskrivningen som ligger till grund för bedömningen.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-03-26 § 19.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omsättning av personal på förskolan medför att lokala rutiner på förskolan inte följs upp ändamålsenligt. • Bristar i uppföljning av fattade beslut enligt delegation. • Anmälan och utredning av kränkningar inte hanteras korrekt i alla led i styrkedjan. • Allvarligt våld/hot/kränkningar mot personal inrapporteras inte till arbetsmiljöverket. • Alla elever får inte den utmaning de behöver. • Alla elever får inte det stöd de behöver. • Brist på personal med rätt kompetens. • Brist i det främjande och förebyggande elevhälsoarbetet • Hög frånvaro påverkar måluppfyllelsen. • Brist på vikarier i verksamheten. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elever på yrkesprogram får inte APL-plats • Osäkra elevprognoser – befolkningsprognos • Risker att verksamheter handlar utanför avtal <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker som inom risk- eller målområdena ändamålsenlighet och effektiv verksamhet, efterlevnad av externa och interna regelverk, tillförlitlig rapportering internt och externt, en förskola och skola som ger förutsättningar för fortsatt utbildning och arbetsliv samt utbildning Gävle ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser</p>
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omsättning av personal på förskolan medför att lokala rutiner på förskolan inte följs upp ändamålsenligt: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Brister i uppföljning av fattade beslut enligt delegation: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Uppföljning visade på att några av besluten inte markerats som delegationsbeslut i ärendehanteringssystemet, vilket medfört en ökad risk för att de inte anmäls till nämnden. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser – Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> Anmälan och utredning av kränkningar inte hanteras korrekt i alla led i styrkedjan: kontrollmoment saknar resultat. Stickprov av hantering av kränkningar som har lämnats in från samtliga verksamheter gjorts men kontroll har inte genomförts. Allvarligt våld/hot/kränkningar mot personal inrapporteras inte till arbetsmiljöverket: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Risken kontrollerades genom stickprov per verksamhet av att registrering och uppföljning av allvarligt våld, hot och kränkningar sker i enlighet med gällande rutiner i våra verksamheter: förskola, grundskola, gymnasiet och anpassad skola. Anmälningar registrerades för förskolan (1 st) och grundskolan (10 st). Alla elever får inte den utmaning de behöver: kontrollmoment får röd bedömning med större avvikelse. Kontrollmomentet har genomförts genom att en enkät skickats ut till samtliga rektorer och biträdande rektorer i grundskola, gymnasieskola och anpassad skola. Enkäten visade att 58 procent av skolledarna kände till handlingsplanen samt att 44 procent av lärarna hade arbetat med den. Endast 52 procent av lärarna kände till planen. <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>(Forts.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alla elever får inte det stöd de behöver: kontrollmoment får röd bedömning med större avvikelse. Stickprov visade brister: åtgärdsprogram upprättas ibland utan föregående utredning, och flera elever med hög frånvaro saknar utredningar trots tydliga tecken på stödbehov. Med anledning av detta pågår ett utvecklingsarbete på skola för att ta fram en tydligare arbetsgång, som senare ska spridas till övriga skolor. • Brist på personal med rätt kompetens: kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Brist i det främjande och förebyggande elevhälsoarbetet: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Intervjuer har genomförts vilka visar att situationen är samma som föregående läsår, det råder fortsatt osäkerhet kring i vilken utsträckning och hur modellen används. • Hög frånvaro påverkar måluppfyllelsen: : kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. • Brist på vikarier i verksamheten: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Bemanningsnivån av vikarier har minskat jämfört med föregående år. Under 2025 låg bokningsgraden mellan 83 och 97 procent. • Elever på yrkesprogram får inte APL-plats: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Drygt 5 procent av eleverna genomförde inte APL på en arbetsplats 2025. • Osäkra elevprognoser – befolkningsprognos: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. • Risker att verksamheter handlar utanför avtal: kontrollmoment får gul bedömning med mindre avvikelse. Utbildning Gävle har en avtalstrohet på 86,8 procent vilket är en ökning jämfört med 2024.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

10

Jävsnämnden

Sammanfattning Jävsnämnden

Har jävsnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att jävsnämnden till delvis har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året resultat om +63 tkr för året. Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos.

Nämnden har antagit verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar men att nämnden inte följt anvisningarna fullt ut och kompletterat med finansiella målen vid revidering av verksamhetsplanen. . Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att 2 mål uppnås och att 2 mål är nära att uppnås men inte uppfylls helt för året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Internkontrollplanen har dock inte följts upp enligt gällande direktiv då rapporteringen inte omfattat resultatet av kontrollmomenten i tillräcklig omfattning.

Sammanfattning Jävsnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden delvis vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar men att nämnden inte följt anvisningarna fullt ut och kompletterat med finansiella mål vid revidering av verksamhetsplanen. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Vi kan dock konstatera att rapporteringen av internkontroll under året inte har omfattat resultatet av kontrollmomenten i tillräcklig omfattning.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat delvis är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att två mål uppnås samt att två mål är nära att uppnås men inte uppfylls helt för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Grön	Redovisat resultat för år 2025 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +63tkr. Ingen förklaring ges till överskottet ges i nämndens verksamhetsrapport per helår.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1.	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Beslut om budget för verksamhetsår 2025 fattades 2024-12-09 § 34.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I dokumentet Anvisning internbudget 2025 beskrivs att nämndernas ramar utgår de presenterade i Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028 som fastställdes av kommunfullmäktige 2024-11-25 § 3.</p> <p>Vid antagandet av nämndens budget under sammanträdet 2024-12-09 § 34 hänvisas inte till ovan anvisning eller kommunplan. Vi noterar dock att nämndens budget är innanför de ramar som presenteras i kommunplanen och bedömer därför att den är upprättad i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv.</p>
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	<p>Nämndens antagna budget består av endast en tabell utan medföljande beskrivning.</p> <p>Poster så som arvoden, ersättningar, skatter, mobil och telefoni, administrativa tjänster, IT-drift samt övriga konsultutgifter lyfts i budget. Baserat på verksamhetens begränsade omfattning bedömer vi budgeten vara heltäckande.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Gul	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan antagen 2025-03-12 § 9 – beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 0 kr och 279 tkr i kommunbidrag.</p> <p>I Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag beskrivs finansiella mål och indikatorer ska kompletteras i verksamhetsplanen i samband med delårsrapport 1 2025. Nämndens reviderade budget enligt verksamhetsrapport per april 2025 är identisk med den ursprungliga budgeten och inga ytterligare mål med bäring på ekonomin presenteras.</p>
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Det finns inga ytterligare mål med bäring på ekonomin.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Det finns inga ytterligare mål med bäring på ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och delårsuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från styrning och stöd.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8 – 9.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi? / Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har inga mål med bäring på ekonomi utöver beslutad budget.</p> <p>Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter och delårsrapporter enligt beslutade riktlinjer. Nämnden erhåller prognos och utvärdering löpande under året genom månadsrapporter.</p> <p>Månadsrapporterna analyserar ekonomiskt resultat, årsprognos, investeringsverksamhet samt ger sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen. Nämnden har under året erhållit följande prognoser genom månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Januari: 0 tkr • April: 0 tkr • Augusti: 0 tkr • Oktober: 0 tkr <p>I nämndens delårsrapporter kommenteras eventuella avvikelser samt ekonomiskt resultat, årsprognos och förväntad utveckling kommenteras.</p> <ul style="list-style-type: none"> • I delårsrapporten per april 2025 presenteras utfallet för jan-april uppgå till +19,9 tkr. Kostnaden för köp av administrativa tjänster har reglerats. Årsprognos förblir 0 tkr. • I delårsrapporten per augusti 2025 presenteras utfallet för jan-aug uppgå till +36,5 tkr. Kostnaden för köp av administrativa tjänster har reglerats. Årsprognos förblir 0 tkr.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I nämndens verksamhetsrapport per helår beskrivs ekonomin som stabil och inom ram. Årets resultat var +63 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot reglerad budget om 0 tkr.</p> <p>Under rubriken Finansiella mål i nämndens verksamhetsrapport beskrivs att nämnderna i Gävle kommun under 2025 ska ha arbetat fram finansiella mål för sin verksamhet samt att nämnderna i verksamhetsrapporten ska göra en helårsanalys där kostnaderna sätts i relation till andra kommuner.</p>
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering som visar på behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2025-03-17 § 9.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till ett av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår en kort beskrivning av målnedbrytningarna. Verksamhetsplanen omfattar inte indikatorer kopplat till målen.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en bedömning kopplat till de fyra strategiska målen. Till två av målen som följs upp finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Av redovisningen framgår att tre mål bedöms uppnås och ett mål bedöms vara nära att uppnås men uppfylls inte helt. För två av målen som bedöms uppfylla framgår endast att inga särskilda avvikelser har rapporterats eller uppmärksamats under året. Ingen närmare beskrivning av målets innebörd eller mätning/bedömning framgår.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>I delårsrapport 2 augusti framgår en bedömning kopplat till de fyra strategiska målen. Till två av målen som följs upp finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. För två av målen framgår endast att inga särskilda avvikelser har rapporterats eller uppmärksamats under året. Ingen närmare beskrivning av målets innebörd eller mätning/bedömning framgår.</p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>Samtliga mål bedöms uppfylla i delårsrapport 2.</p>
23.	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att två mål bedöms uppnås samt att två mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt.</p>

Stickprov måluppfyllelse

Valt mål:

3.2. Verksamheter som handlägger ärenden på Jävsnämndens uppdrag har effektiva processer och ett högt kvalitetsmedvetande

Indikatorer

Finns ej.

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 1

I delårsrapporten görs bedömningen att målet uppfylls. I redovisningen framgår att inga avvikelser har under året rapporterats eller uppmärksammats. Målet eller bedömningen kommenteras inte närmare.

Iakttagelser från granskning av delårsrapport 2

I delårsrapporten görs bedömningen att målet uppfylls. I redovisningen framgår att inga avvikelser har under året rapporterats eller uppmärksammats. Målet eller bedömningen kommenteras inte närmare.

Iakttagelser från helårsrapportering 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 görs bedömningen att målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det framgår i beskrivningen till målet att det har uppmärksammats att det behövs en ny delegationsordning i samband med förändring av lagstiftning. Målet eller bedömningen kommenteras inte närmare.

Kommentarer

Vi kan konstatera att nämndens bedömning av måluppfyllelse framgår av redovisningen men att närmare kommentarer kring måluppfyllelse bedömningen framgår ej.

Utifrån vår översiktliga granskning av nämndens rapportering kopplat till genomfört stickprov kan vi inte göra någon bedömning av huruvida nämnden har arbetat systematiskt utifrån kommunfullmäktiges mål och nämndens målnedbrytning utifrån beskrivningen som ligger till grund för bedömningen.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys genomförs i samband med framtagande av internkontrollplanen i Stratsys. Av nämndens internkontrollplan framgår en riskvärdering.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Beslut om internkontrollplan för verksamhetsår 2025 fattades 2025-03-17 § 8.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att beslut fattas på delegation där inte beslutanderätt har delegerats • Att inte delegationsbeslut anmäls till nämnd • Jäv och mutor • Att tjänstemän på sektor Livsmiljö fattar beslut som egentligen skulle ha fattas av Jävsnämnden <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena som bl.a. ändamålsenlighet och effektiv verksamhet och transparens och likabehandling av nämndens handläggning.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Rapporteringen presenterar inte på ett tydligt sätt resultaten av kontrollmomenten. Det arbete som genomförts för kontrollmomentet <i>Att beslut fattas på delegation där inte beslutanderätt har delegerats</i> lyfts och kommenteras kortfattat. Utöver detta saknas presentation av resultat och analys av detta.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	E/T, se ovan.
	e) Sker rapportering fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

11

Valnämnden

Sammanfattning Valnämnden

Har valnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att valnämnden till stor del har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt men inte från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året ett mindre underskott om -94 tkr för året. Avvikelsen om 94 tkr utgör cirka 24 procent av nämndens ekonomiska ram om 400 tkr.

Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos. Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden prognostiserat ett nollresultat hela året. Underskottet beskrivs som ett resultat av personalkostnaderna som överskridit budget då löner för obudgeterade medarbetare belastar i november och december. Nämndens underskott på 94 tkr är en negativ avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2 då nämnden beräknades uppnå ett nollresultat per helåret.

Nämnden har antagit verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att samtliga mål uppnås för året.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv och vi noterar att det för de kontrollmoment där mindre avvikelser rapporteras beskrivs hur nämnden ska arbeta med att uppnå målen.

Sammanfattning Valnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt vidtar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar men att nämnden inte följt anvisningarna fullt ut och kompletterat de finansiella mål vid revidering av verksamhetsplanen. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att samtliga mål uppnås för året.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Röd	Redovisat resultat för år 2025 är inte helt förenligt med beslutade mål då nämnden redovisar ett resultat för året om -94 tkr. Nämndens underskott på 94 tkr är en negativ avvikelse mot årsprognosen i delårsrapporten per delår 2 då nämnden beräknades uppnå ett nollresultat per helåret. Vid delår 2 uppgick nämndens utfall till +74 tkr. Underskottet om 94 tkr utgör cirka 24 procent av nämndens ekonomiska ram om 400 tkr.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	<p>Beslut om budget för verksamhetsår 2025 fattades 2024-11-22 § 52.</p> <p>I ärendebeskrivningen till beslutet lyfts att nämnden under 2025 behöver påbörja sitt planeringsarbete inför valet 2026 vilket medför utgifter under 2025 avseende förändring av valdistriktsindelningen med tillhörande översyn av vallokaler, samt utökning och eventuell flytt av kommunens vallager. Fortsatt beskrivs att det saknas tilldelat utrymme i ramar för personalkostnader i samband med detta förberedande planeringsarbete inför val 2026.</p>
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I dokumentet Anvisning internbudget 2025 beskrivs att nämndernas ramar utgår från de presenterade i Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028 som fastställdes av kommunfullmäktige 2024-11-25 § 3.</p> <p>Vid antagandet av nämndens budget under sammanträdet 2024-11-22 § 52 hänvisas inte till ovan anvisning eller kommunplan. Vi noterar dock att nämndens budget är innanför de ramar som presenteras i kommunplanen och bedömer därför att den är upprättad i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	<p>Nämndens antagna budget består av endast en tabell utan medföljande beskrivning.</p> <p>Poster så som kommunbidrag, arvoden, ersättningar, skatter, lokalhyror, mobil och telefoni, varutransporter, IT-drift samt dataprogram lyfts i budget. Baserat på verksamhetens begränsade omfattning bedömer vi budgeten vara heltäckande.</p>
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan antagen 2024-11-22 § 53 – beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 0 kr och 400 tkr i kommunbidrag.</p> <p>I Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag beskrivs att samtliga nämndens finansiella mål och indikatorer ska kompletteras i verksamhetsplanen i samband med delårsrapport 1 2025. Nämndens reviderade budget enligt Verksamhetsrapport per april 2025 är identisk med den ursprungliga budgeten och inga ytterligare mål med bäring på ekonomin presenteras.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Det finns inga ytterligare mål med bäring på ekonomin.
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Det finns inga ytterligare mål med bäring på ekonomin.
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har etablerade rutiner för ekonomisk rapportering, inklusive månadsrapporter och delårsuppföljningar. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet samt anvisningar från styrning och stöd.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8 - 9.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi? / Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har inga mål med bäring på ekonomi utöver beslutad budget.</p> <p>Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter och delårsrapporter enligt beslutade riktlinjer. Nämnden erhåller prognos och utvärdering löpande under året genom månadsrapporter.</p> <p>Månadsrapporterna analyserar ekonomiskt resultat, årsprognos, investeringsverksamhet samt ger sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen. Nämnden har under året erhållit följande prognoser genom månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • April: Prognos ändras inte då osäkerheten kring de beräknade kostnader för översyn av valdistrikt och ny lagerlokal bedöms för stor. • Augusti: 0 tkr • September: 0 tkr • Oktober: 0 tkr <p>I nämndens delårsrapporter kommenteras eventuella avvikelser samt ekonomiskt resultat, årsprognos och förväntad utveckling kommenteras.</p> <ul style="list-style-type: none"> • I delårsrapporten per april 2025 presenteras utfallet för jan-april uppgå till +47 tkr. Kostnaden för köp av administrativa tjänster har reglerats. Årsprognos ändras ej enligt beskrivning för april ovan. • I delårsrapporten per augusti 2025 presenteras utfallet för jan-aug uppgå till +74 tkr. Kostnaden för köp av administrativa tjänster har reglerats. Årsprognos ändras ej enligt beskrivning för april ovan.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I verksamhetsrapporten per bokslutet redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på -94 tkr för 2025. Underskottet beskrivs som ett resultat av personalkostnaderna som överskridit budget då löner för obudgeterade medarbetare belastar i november och december.
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering förrän verksamhetsrapport per bokslut som visar på behov av åtgärder.
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering förrän verksamhetsrapport per bokslut som visar på behov av åtgärder.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grå	E/T, vi har inte noterat något i nämndens rapportering förrän verksamhetsrapport per bokslut som visar på behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-11-22 § 53.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till ett av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår en kort beskrivning av målnedbrytningarna. Verksamhetsplanen omfattar inte indikatorer kopplat till målen.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en bedömning kopplat till de två strategiska målen. Till målen finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. Båda målen bedöms uppnås. I delårsrapport 2 per augusti framgår en bedömning kopplat till de två strategiska målen. Till målen finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. Båda målen bedöms uppnås. <i>Forts på nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Samtliga mål bedömdes uppfyllda i delårsrapporteringen.
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att samtliga mål bedöms uppnås.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Ja. Nämnden har tagit fram både riskmatris samt riskbedömning inför internkontrollarbetet 2025.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2025-02-28 § 3.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att beredskapen i händelse av ett extra val eller folkomröstning är för låg innebär en risk för valets genomförande. • Att förändrade förutsättningar gällande valets genomförande 2026 saknar förutsättningar för att förändringen ska kunna genomföras. • Ny valdistriktindelning som innebär fler valdistrikt . <p>Vi bedömer planen heltäckande då den berör risker inom risk- eller målområdena som bl.a. beredskap och rättssäkerhet, förutsättningar för valets genomförande och indelning av valdistrikt.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten. Samtliga kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse. Därav följer ingen mer djuplodande analys av resultatet.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	E/T, inget behov av åtgärder framgår i rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

12

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning Överförmyndarnämnden

Har överförmyndarnämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att överförmyndarnämnden till delvis har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt men inte från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för året ett underskott om 0,9 mnkr för året. Avvikelsen om 0,9 mnkr utgör cirka 5,8 procent av nämndens ekonomiska ram om 15,5 mnkr

Nämnden har löpande under året erhållit ekonomisk rapportering inkl. prognos men vi kan inte spåra att nämnden vidtagit åtgärder med anledning av rapporteringen.

Nämnden har antagit verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar men att det finns brister kopplat till nämndens följsamhet till anvisningarna avseende de finansiella målen. Rapportering till nämnden kring måluppfyllelse sker vid delårsrapport och verksamhetsrapport per helår men vi kan inte se att nämnden vidtagit åtgärder med anledning av rapporteringen. Gällande måluppfyllelse noteras att nämnden bedömer att två mål är nära att uppnås men inte uppfylls. Två mål saknas bedömning i helårsrapporteringen.

Nämnden har antagit en internkontrollplan för år 2025 som grundar sig på en genomförd riskanalys. Interkontrollplanen har följts upp enligt gällande direktiv.

Sammanfattning Överförmyndarnämnden

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden delvis utövar en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden. Genomförd granskning visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan i enlighet med fullmäktiges anvisningar men att det finns brister kopplat till nämndens följsamhet till anvisningarna avseende de finansiella målen. Vidare framgår att nämnden för året har antagit en internkontrollplan som grundar sig på en riskvärdering. Arbetat har riskvärdering och uppföljning har skett i enlighet med anvisningarna. Nämnden har löpande under året erhållit en rapportering avseende verksamhet och ekonomi. Inga åtgärder har beslutats med anledning av rapporteringen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Gul	Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att redovisat resultat delvis är förenligt med beslutade mål. I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att två av fyra mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt. För två mål saknas bedömning i helårsrapporteringen.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Röd	Redovisat resultat för år 2025 är inte helt förenligt med beslutade mål då nämnden redovisar ett resultat för året om -0,9 mnkr mot en budget på 0 mnkr. Avvikelsen om 0,9 mnkr utgör cirka 5,8 procent av nämndens ekonomiska ram om 15,5 mnkr

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1.	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Beslut om budget för verksamhetsår 2025 fattades 2024-12-09 § 93.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I dokumentet Anvisning internbudget 2025 beskrivs att nämndernas ramar utgår från de presenterade i Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028 som fastställdes av kommunfullmäktige 2024-11-25 § 3.</p> <p>Vid antagandet av nämndens budget under sammanträdet 2024-12-09 § 93 hänvisas inte till ovan anvisning eller kommunplan. Vi noterar dock att nämndens budget är innanför de ramar som presenteras i kommunplanen och bedömer därför att den är upprättad i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv.</p>
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten bedöms omfatta samtliga verksamhetsområden.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Röd	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Budgeterade intäkter beräknas till 0,2 mnkr och 15,5 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Nämnden har inte antagit ett finansiellt mål avseende stark finansiell ställning för året. I delårsrapport 2 år 2025 framgår att nämnden inte heller inte har påbörjat framtagandet av det finansiella målet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Som beskrivs under fråga 4 har nämnden ännu inte tagit fram indikationer eller liknande för det finansiella målet.</p> <p>3 av 4 verksamhetsmål följs upp genom indikatorer såsom andelen granskade årsräkningar, antalet utbildade ställföreträdare och andelen ärenden som hanteras inom lagstadgad tid.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p>
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapportering sker enligt de direktiv som fastställts i verksamhetsplanen. Ekonomiska månadsrapporter och tertialrapporter tas regelbundet upp på nämndens möten. Arbetssättet utgår från kommunplan och reglementet.</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter enligt beslutade riktlinjer.</p> <p>I delårsrapporter per april och augusti redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.</p> <p>Nämnden har under året även erhållit följande prognoser genom ekonomiska månadsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari: 0 tkr • Mars: 0 tkr • April: -1,3 mnkr • Augusti: -1,3 mnkr • September: -1,3 mnkr <p>Underskottet beskrivs bero på högre kostnader för arvoden. Dels för de ideella ställföreträdarna på grund av ökat prisbasbelopp och fler ärenden, dels på grund av de professionella ställföreträdarna där ärendena har ökat.</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen sker enligt upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi. Rapporteringen sker regelbundet och inkluderar analyser av budgetutfall, prognoser och investeringar. All ekonomisk rapportering kopplas till mål och prioriteringar, vilket säkerställer att kommunens ekonomi följs upp i linje med direktiven.</p> <p>Löpande uppföljning av ekonomi har skett vid följande sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-01-27 § 3: Ekonomisk månadsrapport • 2025-02-24 § 9: Verksamhetsrapport helår 2024 • 2025-03-24 § 22: Ekonomisk månadsrapport <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts).</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-04-28 § 28: Ekonomisk månadsrapport • 2025-05-26 §§ 48, 49: Ekonomisk månadsrapport, verksamhetsrapport delår 1 2025 • 2025-06-23 § 61: Yttrande till KS om prognos för ekonomiskt underskott • 2025-09-22 §§ 68, 69: Ekonomisk månadsrapport, verksamhetsrapport delår 2 2025 • 2025-10-20 § 75: Ekonomisk månadsrapport • 2025-11-17 § 82: Ekonomisk månadsrapport • 2025-12-08 § 92: Internbudget 2026
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporten per april 2025 framgår att nämndens resultat per april är -0,6 mnkr vilket innebär en negativ avvikelse mot budgeten för samma period som uppgick till 0 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till -1,3 mnkr. I delårsrapporten per april beskrivs den negativa avvikelsen bero på högre kostnad för de ideella ställföreträdarna då prisbasbeloppet och antalet uppdrag har ökat. Kostnaden för Optio, SFE och Emmia har ökat på grund av fler uppdrag. Högre kostnad för Provisum och för personal på grund av ett avgångsvederlag och en frånvaro där återgången till arbetet har gjorts tidigare än planerat.</p> <p>I delårsrapporten per augusti 2025 framgår att nämndens resultat per augusti är -1,5 mnkr vilket innebär en negativ avvikelse mot budgeten för samma period som uppgick till 0 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti uppgår till -1,3 mnkr.</p> <p>I nämndens verksamhetsrapport per helår framgår att årets resultat för nämnden uppgår till -0,9 mnkr. Överförmyndarnämnden består av två delar, den ordinarie verksamheten och verksamheten för ensamkommande barn.</p> <p>(Forts. nästa sida)</p>

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Utfallet för ordinarie verksamhet uppgår till -1,1 mnkr och utfallet för ensamkommande barn uppgår till 0,2 mnkr. Det negativa resultatet för ordinarie verksamhet förklaras av ett flertal faktorer. Exempelvis beskrivs att intäkten för momsåterföring och anvisningsschablon från Migrationsverket är högre än budgeterat. Fortsatt beskrivs kostnaden för de ideella ställföreträdarna vara högre då antalet uppdrag har ökat. Kostnaden för Optio, SFE och Emmia har beskrivs även ha ökat pga fler uppdrag.
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporterna per april och augusti beskrivs att nämnden har skurit ner på utbildningar för personal samt extern representation, exempelvis fika på utbildningar för ställföreträdare. Fortsatt beskrivs att trots ovan insatser kostar det mer att genomföra samma verksamhet med samma resurser som föregående år men att nämnden bedömer att de inte har någon verksamhet som kan läggas ner då all verksamhet som nämnden bedriver är det lagkrav på att kommunen genomför.</p> <p>Vid protokollgenomgång framgår följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-06-23 § 61: Nämnden informerar KS om det prognostiserade underskottet om 1,3 mnkr och lyfter att ytterligare medel eller förändrade ramar behövs. • 2025-09-22 § 72: Planerad åtgärd: : kommande beslut om styrning/ändring av hur professionella ställföreträdare används för att hantera kostnader • 2025-10-20 § 78: Nämnden beslutar om en översyn av uppdrag med professionell ställföreträdare för att bedöma ekonomiska effekter och om högre arvoden är motiverade • 2025-11-17 § 87: Budgetläget diskuteras från KS perspektiv. Inga beslut om åtgärder kan spåras.

Granskningsiakttagelser - ekonomistyrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grå	Som beskrivs under fråga 11 preciserar vad som ska göras och ungefär när i tid, men inte av vem.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grå	Se ovan.

Granskningsiakttagelser - Prognosarbete

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
14. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av Anvisning för verksamhetsrapport delårsrapport 2, 2025 samt Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilka instruktioner för rapportering ges.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja.
15. Verksamhet: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Gul	2 mål prognostiseras bli uppfyllda och 2 mål förväntas nära att uppnås men inte uppfylls helt
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Gul	2 mål prognostiseras bli uppfyllda och 2 mål förväntas nära att uppnås men inte uppfylls helt.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Gul	2 mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt och 2 mål saknar bedömning.
16. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grå	E/T, årsprognos ges ej då nämnden inte påbörjat framtagandet av det finansiella målet vid delår 1.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grå	E/T, årsprognos ges ej då nämnden inte påbörjat framtagandet av det finansiella målet vid delår 2.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grå	E/T, årsprognos ges ej då nämnden inte påbörjat framtagandet av det finansiella målet vid bokslutet.
17. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	Avvikelser noteras mellan prognos och utfall.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grå	E/T, då årsprognos inte ges kan det inte utvärderas.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
18.	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2025 antogs i nämnden 2024-12-09 § 95.
19.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden utifrån målstrukturen som anges i kommunplanen och anvisningarna beslutat om strategiska nämndmål för verksamheten. Nämnden har formulerat verksamhetsmål kopplat till två av fullmäktiges kommunövergripande mål.
20.	Är målen uppföljningsbara?	Gul	Av verksamhetsplanen framgår indikatorer och delvis målvärden för nämndens strategiska mål. För några indikatorer saknas målvärden.
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapporter per april och augusti redovisas utfall och delvis även prognos för nämndens strategiska mål. I delårsrapport 1 per april framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till målen som följs upp finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målet. För de målen där indikatorer beslutats framgår i redovisningen utfall samt en tillhörande analys av indikatorerna. Av delårsrapport 1 framgår en bedömning per mål men det framgår inte om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per delårsrapport 1. Två av nämndens mål bedöms uppfyllas och två mål bedöms nära att uppnås men uppfylls inte.

Granskningsiakttagelser - måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
21.	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>I delårsrapport 2 augusti framgår en målanalys kopplat till de strategiska målen. Till samtliga mål finns en beskrivning av nämndens verksamhet kopplat till målen. För två av tre mål där indikatorer beslutats framgår en redovisning och analys av indikatorerna. Indikatorn avseende total ärendemängd saknar information i delårsrapport 2.</p> <p>Av delårsrapport 2 framgår en bedömning per mål men det framgår inte på ett tydligt sätt om det är prognostiserad måluppfyllelse eller bedömning per perioden. Totalt bedöms två mål vara uppfyllda och två mål bedöms vara nära att uppnås men uppfylls inte helt.</p>
22.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vi har i protokollen inte kunnat spåra att nämnden har beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelse kopplat till delårsrapporteringen.</p> <p>I delårsrapporteringen framgår delvis en beskrivning av pågående arbete kopplat till respektive mål.</p>
23.	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I verksamhetsrapport för helår framgår att nämnden bedömer att två av fyra mål bedöms nära att uppnås men inte uppfylls helt. För två mål saknas bedömning i helårsrapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
24. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I <i>Anvisning verksamhetsplan 2025 för Gävle kommuns nämnder och bolag</i> beskrivs att upprättande av internkontrollplanen ska göras i Stratsys i den rapport som har lagts upp. Vi har tagit del av utdrag av rapportmallen i Stratsys och bedömer att riskanalysen utförts i enlighet med denna.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Ja. Nämnden har tagit fram både riskmatris samt riskbedömning inför internkontrollarbetet 2025.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
25. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten "görs enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO- modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter COSO-modellen.</p>
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antog internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 vid sammanträdet 2024-12-09 § 96.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	<p>Internkontrollplanen för 2025 omfattar följande risker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det finns inte tillräckligt med resurser för behövlig personal. • Överförmyndarnämnden hinner inte granska årsräkningarna före den 1 september • Det finns inte tillräckligt många ställföreträdare • Personuppgiftsbehandling <p>Vi bedömer att planen delvis har bäring på nämndens formulerade mål.</p>

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns endast nämndövergripande riktlinjer. Vi har tagit del av Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 i vilken instruktioner gällande hur och när rapportering ska ske.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Se ovan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	<p>Rapporteringen presenterar resultaten av kontrollmomenten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det finns inte tillräckligt med resurser för behövlig personal: ett kontrollmoment får grön bedömning utan avvikelse och ett kontrollmoment – tillräcklig bemanning – får röd bedömning med större avvikelse. Nämnden beskriver att kommande lagändring som väntas 1 juli 2026 innebär mer ansvar för beslutsfattande och myndighetsutövning samt fler ärenden. Därför bedöms befintlig bemanning inte vara tillräcklig för att möta detta. • Överförmyndarnämnden hinner inte granska årsräkningarna före den 1 september: kontrollmomentet – löpande uppföljning – får gul bedömning med mindre avvikelse. Det beskrivs i rapporten att 97,5 procent av årsräkningarna granskats inom tidsramen mot målet 100 procent. • Det finns inte tillräckligt många ställföreträdare: kontrollmomentet får grön bedömning utan avvikelse. • Personuppgiftsbehandling: kontrollmomentet saknar bedömning då nämnden inte blev granskad av dataskyddsombudet under 2025.

Granskningsiakttagelser - Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
26. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Den större avvikelse som noteras gällande tillräcklig bemanning blir inte relevant förrän/om nytt lagförslag klubbas igenom. Ingen nödvändig åtgärd finns att ta vid tiden av denna rapports skrivelse.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>I Anvisningar för verksamhetsrapportering 2025-12-31 beskrivs att rapporten ska "göras enligt den rapport och arbetsmodell som är upplagd i Stratsys och följer principerna i COSO-modellen".</p> <p>COSO-modellens fem komponenter är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning och uppföljning.</p> <p>Uppföljningen av nämndens internkontrollplan för 2025 är uppbyggd efter denna modell.</p>

13

Gemensam nämnd
för verksamhetsstöd

Bakgrund och bedömning

Bakgrund

Nämnden är en samverkan mellan Gävle, Sandviken, Hofors och Ockelbo kommuner. Nämnden startades 2015 och organiserades så att Gävle kommun var huvudman för nämnden och att resurser sköts till från övriga kommuner via fakturering. Nämnden består av respektive kommunstyrelseordförande och mötena har samordnats med Gästrikerådets sammanträden.

Enligt uppgift från kommunen är nämnden i praktisk mening vilande och inga möten eller aktiviteter har genomförts.

Bedömning

Vi har tagit del av verksamhetsrapporter för T1 och T2 2025 samt verksamhetsberättelse 2025 för nämnden. Nämndens enda intäkt är bidrag från kommunen och inga kostnader har belastat nämnden under året.

På grund av den begränsade verksamheten och de därför begränsade underlagen bedömer vi att vi inte kan uttala oss om nämndens arbete under 2025.

Vi lämnar därför bedömningen E/T för nämnden.

14

Bilagor

Sammanställning

Delfrågor - Ekonomistyrning	KS	AFN	KFN	ON	SBN	SN	UN	JN	VN	ÖFN
1. Har styrelsen/nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Röd
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul
6. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Har styrelsen/nämnden upprättat instruktion för rapportering till styrelsen avseende ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
10. När styrelsen/nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd	Gul
11. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	-	Gul	Grå	Grön	-	Grön	Grå	Grå	Grå	Gul

Sammanställning

Delfrågor - Ekonomistyrning	KS	AFN	KFN	ON	SBN	SN	UN	JN	VN	ÖFN
12. Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	-	Gul	Grå	Grön	-	Grön	Grå	Grå	Grå	Grå
13. Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	-	Grön	Grå	Grön	-	Grön	Grå	Grå	Grå	Grå

Sammanställning

Delfrågor Prognosarbete	KS	AFN	ON	SBN	SN	UN	ÖFN
14a. Finns antagna direktiv/instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
14b. Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
15a. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten? <i>Under tidsperioden 1 jan – 30 apr</i>	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul
15b. <i>Under tidsperioden 1 maj-31 maj</i>	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul
15c. <i>Under tidsperioden 1 sept-31dec</i>	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul
16a. Ekonomi: Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin? <i>Under tidsperioden 1 jan – 30 apr</i>	Grå	Grå	Grå	Grå	Grå	Grön	Grå
16b. <i>Under tidsperioden 1 maj-31 maj</i>	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå
16c. <i>Under tidsperioden 1 sept-31dec</i>	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå
17a. Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
17b. Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön	Grå

Sammanställning

Delfrågor måluppfyllelse	KS	AFN	KFN	ON	SBN	SN	UN	JN	VN	ÖFN
18. Har styrelsen antagit en plan för den egna verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
19. Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
20. Är målen uppföljningsbara?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul
21. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön
22. Vidtar styrelsen/nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön	Grå	Grå	Gul
23. När styrelsen/nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul

Sammanställning

Delfrågor Intern kontroll	KS	AFN	KFN	ON	SBN	SN	UN	JN	VN	ÖFN
24a. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
24b. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
25a. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
25b. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
25c. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul
26a. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
26b. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
26c. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
26d. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Grön	Grå	Grön	Grön	Grå	Grön	Grå	Grå	Grå
26e. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2025-04-15

Hanna Franck

Projekt- och uppdragsledare