

Grundläggande granskning av styrelse och nämnders ekonomistyrning år 2024

Gävle kommun

April 2025

Hanna Franck
Matthew Matti



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	s. 03
Inledning	s. 06
Kommunstyrelsen	s. 09
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	s. 18
Kultur- och fritidsnämnden	s. 28
Omvårdnadsnämnden	s. 34
Samhällsbyggnadsnämnden	s. 43
Socialnämnden	s. 52
Utbildningsnämnden	s. 61
Överförmyndarnämnden	s. 67
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	s. 73

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga
	Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
Kommunstyrelse	Grön
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	Gul
Kultur- och fritidsnämnden	Grön
Omvårdnadsnämnden	Gul
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul
Socialnämnden	Gul
Utbildningsnämnden	Grön
Överförmyndarnämnden	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att det inom nämnderna sker ett systematiskt åtgärdsarbete för att komma tillrätta med driftunderskottet och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden:

- Säkerställ att åtgärder fortsätter att vidtas systematiskt för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att åtgärderna som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till omvårdnadsnämnden:

- Säkerställ att det systematiska åtgärdsarbetet fortsätter och att ytterligare åtgärder vidtas vid behov.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att det sker ett systematiskt åtgärdsarbete för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att det finns en tydlig spårbarhet till vidtagna åtgärder och att de åtgärder som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Säkerställ att åtgärder fortsätter att vidtas systematiskt för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att åtgärderna som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Den grundläggande granskningen är en del av den granskning som genomförs och syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en grund för beslutet att till- eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnden i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den ska också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till nämnden.

PwC har fått i uppdrag att utifrån revisorernas modell ta fram underlag till revisionen för att bedöma de grundläggande frågorna om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ta fram underlag till revisionen för att bedöma de grundläggande frågorna om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Följande områden omfattas i granskningen:

1. Ekonomistyrning: Har styrelsen/nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Inledning

Metod och avgränsning

Granskningen omfattar kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, omvårdnadsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden. Granskningen av kommunstyrelsen fokuserar på styrning, kontroll och uppföljning av den egna verksamheten (ej styrelsens uppföljning av nämnderna).

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024.

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

Följande revisionsfrågor har varit utgångspunkten för granskningen:

1. Har styrelsen/nämnden antagit en budget för verksamheten?
2. Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?
3. Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?
4. Finns mål formulerade för styrelsens/nämndens ekonomi?
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?
6. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?
7. Har styrelsens/nämnden upprättat instruktion för rapportering till styrelsen/nämnden avseende ekonomi?
8. Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?
9. Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?
10. När styrelsen/nämnden uppsatta mål för ekonomin?
11. Vidtar styrelsen/nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?
12. Preciserar styrelsen/nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?
13. Säkerställer styrelsen/nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?

För de nämnder som prognostiserar underskott kommer revisionsfrågorna 11-13 att tillämpas.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har styrelsen, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?	Grön	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål då styrelsen har bedrivit den egna verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Styrelsen redovisar ett resultat för året om +78,6 mnkr, vilket dock utgör en negativ budgetavvikelse om 83 mnkr. Exploateringsverksamheten har ett resultat på 63,8 mnkr, jämfört med budget 151,2 mnkr. För den egna verksamheten redovisar styrelsen ett positivt resultat på 25,4 mnkr.</p> <p>Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att styrelsen löpande får en rapportering kopplat till ekonomin för den egna verksamheten men även kommunkoncernens verksamhet.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p> <p>Gällande granskning avseende måluppfyllelse för kommunen som helhet sker detta inom ramen för granskning av god ekonomisk hushållning år 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har styrelsen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Kommunstyrelsen har fastställt en budget för 2024-2027, vid sammanträdet 2024-02-06 §12. Styrelsens kommunbidrag har inte förändrats under året.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Kommunstyrelsen har fastställt en budget med verksamhetsplan, vid sammanträdet 2024-02-16 §12. 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.
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?	Grön	Beslutad budget är att betrakta som mål för styrelsens ekonomi. Styrelsen har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 285 mnkr och 558,7 mnkr i kommunbidrag. <i>(Forts på nästa sida.)</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Granskningen visar att det finns mål formulerade för kommunstyrelsens ekonomi. Dessa inkluderar krav på ekonomisk balans, effektiv användning av skattemedel, och långsiktig hållbarhet. Budgeten innehåller specifika finansiella mål och uppföljningsprocesser som säkerställer att ekonomin styrs i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv.</p>
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Styrelsen har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>Målen för kommunstyrelsens ekonomi i verksamhetsplanen är uppföljningsbara. Målen kopplas till specifika indikatorer och rapporteringsrutiner.</p> <p>Ekonomisk balans: Följs upp genom resultatrapporter (månads-, delårs- och årsrapporter) där intäkter, kostnader och eventuella avvikelser dokumenteras.</p> <p>Effektiv resurshantering: Mätbart genom uppföljning av budgetutfall, kostnadseffektivitet och nyckeltal relaterade till verksamhetens prestationer.</p> <p>Investeringar och reserver: Uppföljning sker genom specifika belopp och projekt som redovisas i investeringsbudgeten samt hanteringen av reserver för oförutsedda behov.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
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>Enligt kommunstyrelsens verksamhetsplan används mätetal för att kontrollera ekonomi, prestationer och kvalitet. Här är hur de tillämpas:</p> <p>Ekonomi: Budgetuppföljningar och nyckeltal som intäkter, kostnader, samt avvikelser från budget används för att övervaka den ekonomiska balansen.</p> <p>Prestationer: Indikatorer som kopplas till specifika mål inom verksamheten, t.ex. antal genomförda projekt eller uppnådda målvärden, används för att mäta effektiviteten.</p> <p>Kvalitet: Kvalitetsmätningar genom medborgarundersökningar, uppföljning av verksamhetsresultat, och jämförelser med nationella standarder används för att säkerställa att resurser används effektivt och ger önskad kvalitet.</p>

Granskningsiakttagelser

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 tertiälföljningar 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 på nästa sida.)</p>

Granskningsiakttagelser

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: April: +74,7 mnkr Augusti: +74,7 mnkr</p> <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> <p>Styrelsen har under året erhållit följande prognoser för kommunens balanskravsresultat: Juni: -396,6 mnkr Augusti: 245,3 mnkr</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		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. 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 samtliga sammanträden så har följande rapportering skett:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Månadsrapport 2024-02-06 §11 • Månadsrapport 2024-04-09 §73 • Delårsrapport 1 för kommunstyrelsen 2024-06-04 §100 • Delårsrapport 2 med årsprognos för kommunstyrelsen 2024-10-08 §178 • Kommunstyrelsens månadsrapport jan-sept 2024 2024-10-29 §201 • Kommunstyrelsens månadsrapport jan-okt 2024 2024-12-03 §234 <p>Styrelsen har under året även tagit del av rapportering avseende kommunkoncernens ekonomi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ekonomiska månadsrapporter år 2024 för kommunen och de kommunala bolagen 2024-04-09 § 74 • Delårsrapport 1 för kommunen och de kommunala bolagen 2024-06-10 §143 • Delårsrapport 2 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen 2024-10-08 §179 <p><i>(Forts på nästa sida.)</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.) Styrelsen har under året även tagit del av rapportering avseende kommunkoncernens ekonomi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ekonomiska månadsrapporter per september 2024 för kommunen och de kommunala bolagen 2024-10-29 §202 • Ekonomiska månadsrapporter per oktober 2024 för kommunen och de kommunala bolagen 2024-12-03 §235
10.	När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsens totala resultat uppgick till 78,6 mnkr, i jämförelse med reviderad budget på 161,6 mnkr. Det innebär en negativ avvikelse med 83 mnkr.</p> <p>För den egna verksamheten redovisar styrelsen ett positivt resultat på 25,4 mnkr.</p> <p>Summering av resultatet utifrån styrelsens verksamhetsområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budgeterat resultat för exploateringsverksamheten uppgick till 151,2 mnkr. Exploateringsresultat uppgår dock till 63,8 mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet -13,4 mnkr. • Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till 0,1 mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv 1,1 mnkr. <p>Styrelsen har under året beslutat om en genomlysning av exploateringsverksamheten.</p>

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?	Gul	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden inte helt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Genomförd granskning visar på brister kopplat till nämndens ekonomistyrning under år 2024.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål då nämnden inte har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om -58,8 mnkr. Nämndens underskott på 58,8 mnkr är en avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2. Nämndens årsprognos beräknades då till -50,9 mnkr. Avvikelsen om 58,8 mnkr utgör ca 4,8 % av nämndens ekonomiska ram om 1218,3 mnkr.</p> <p>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..</p> <p>I delårsrapport 2 anges att beräknad effekt av åtgärderna uppgår till 23,5 mnkr. Åtgärderna finns specificerade i delårsrapporten 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 2024. Vi ser det som väsentligt att åtgärdsarbetet fortsätter systematiskt och att ytterligare åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Rekommendationer

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att åtgärder fortsätter att vidtas systematiskt för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att åtgärderna som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har fastställt en verksamhetsplan inkl budget för 2024 med utblick 2025-2027 vid sammanträdet 2023-12-13 §188. Kommunbidrag har reviderades med -0,1 mnkr under år 2024.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har fastställt en budget med budget, vid sammanträdet 2023-12-13 §171. 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. Nämnden har en reviderad budget under år 2024 vilket framgår av delårsrapporterna.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten är heltäckande och omfattar flera aspekter av nämndens verksamheter enligt verksamhetsplanen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Budgeterade intäkter beräknas till 250,6 mnkr och 1218,8 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans.</p> <p>Ytterligare mål har ej formulerats för ekonomin.</p>
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans.</p> <p>Inga särskilda indikatorer kopplat till ekonomin har beslutats av nämnden.</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>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden har tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av verksamhetsplan, kommunplanen och reglementet.</p> <p>Rapporteringen 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>Nämnden har tagit del av fördjupad rapportering i samband med delårsrapporter per april och augusti.</p> <p>Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi. Enligt rapporterna 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, avkastning på investeringar och jämförelser med andra kommuner.</p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser: Mars: - 45 mnkr April: -40,2 mnkr Maj: -40,2 mnkr Augusti: - 50,9 mnkr Oktober: - 55,7 mnkr November: -55,7 mnkr</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		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>Vid samtliga sammanträden så har följande ekonomisk rapportering skett:</p> <ul style="list-style-type: none">• Februari 2024: Protokoll AFN 2024-02-21 §5.• Mars 2024: Protokoll AFN 2024-04-24 §50.• April 2024: Protokoll AFN 2024-05-29 §65.• Juni 2024: Protokoll AFN 2024-06-19 §82.• September 2024: Protokoll AFN 2024-10-23 §118.• Oktober 2024: Protokoll AFN 2024-11-27 §130.• November 2024: Protokoll AFN 2024-12-11 §153. <p>Nämnden har tagit del av fördjupad rapportering per april (delårsrapport 1) och per augusti (delårsrapport 2).</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är -14,1 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten är för samma period om -22,4 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april inkl effekt från beslutade åtgärder uppgår till -40,2 mnkr. Förväntad effekt av åtgärdsarbetet uppgår till 18,4 mnkr.</p> <p>Av delårsrapporten framgår orsakerna till underskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde. Det framgår även i tabell en analys med förslag till åtgärder.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är -44,0 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om -44,5 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti inkl effekt från beslutade åtgärder uppgår till -50,9 mnkr. Förväntad effekt från åtgärdsarbetet uppgår per augusti till 23,5 mnkr.</p> <p>Nämndens prognostiserade helårsresultat har försämrats från april till augusti med 10,7 mnkr. Den största avvikelsen återfinns inom boende LSS där prognosen försämrats från -10,6 mnkr till -28,8 mnkr. Orsaken till förändringen framgår översiktligt av delårsrapporten.</p> <p>Årets resultat är ett underskott om -58,8 mnkr vilket är en försämring mot prognos per augusti. I verksamhetsrapporten framgår orsakerna till underskottet. <i>(forts nästa sida)</i>.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Resultatet beror bland annat på individuella lösningar och dubbelbemanning inom Boende LSS för flera komplexa ärenden samt köp av platser på externa LSS/SoL-boenden. Det framgår även att avvikelser finns inom assistansen där timersättning från Försäkringskassan inte täcker de faktiska personalkostnaderna för SFB-beslut. Brist på sjuksköterskor innebär höga kostnader för bemanningssköterskor. Kostnader för försörjningsstöd har inte ökat i förväntad omfattning, vilket gett positiv avvikelse för ekonomiskt bistånd. Årets resultat, - 58,8 mnkr.
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<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. Åtgärderna preciseras i en tabell där förväntad effekt framgår.</p> <p>Förväntad effekt på helårsresultatet per april uppgår till 18,4 mnkr. I delårsrapport per augusti finns ytterligare åtgärder beskrivna med förväntad effekt om 23,5 mnkr.</p> <p>I verksamhetsrapport per helår framgår det att nedläggning av Aktivitetshuset och minskning av personal har gjorts. I protokoll 2024-12-11 §154 så framgår det att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån budget 2025.</p> <p><i>Forts nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p><i>Forts.</i> Nämndens beslutade besparingsåtgärder med viss effekt under året:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avslut av verksamheterna Aktivitetshuset samt möbel/hantverk Nygatan • Avslut KRAMI • Avslut köpt arbetsträning ASF • Minskning av antalet tjänster inom Vuxenutbildningen • Minskning av antalet tjänster inom Arbetsmarknad och stöd • Bemanningshandbok och utvecklingsstege (har börjat ge resultat i slutet av året) <p>Övriga anpassningar ej tagna av nämnd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Minskning av administrativa tjänster • Återhållsamhet kring inköp, utbildningar, lokalanpassningar • Effektivare användning av lokaler • Omdisponering av ansvar och uppdrag • Nya intäktskällor via projekt eller statsbidrag
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 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 protokollen.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	Grön	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om + 10,1 MSEK. Överskottet beror bland annat på att kostnader gällande hyror och förvaltnings/tillsynsavtal samt personalkostnader har varit lägre än budgeterat.</p> <p>Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden löpande får en rapportering kopplat till ekonomin. En särskild plan för att arbeta med en ekonomi i balans har hanterats av nämnden vilket framgår av verksamhetsplan för år 2024.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har fastställt en internbudget för 2024 vid 2023-12-12 §129 sammanträdet. Vid sammanträdet 2024-02-20 §14 antog nämnden en verksamhetsplan som bygger på kommunplan och årsbudget 2024. Nämndens kommunbidrag har förändrats med + 11,5 mnkr under året.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-12 §129 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2024 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. Ansvarsområden som kulturverksamhet, symfoniorkester och konserthusverksamhet, folkbiblioteksverksamhet, anskaffning och förvaltning av konstverk, drift av kommunens konsthall, kulturskoleverksamhet, idrotts- och fritidsanläggningar, simskoleverksamhet samt stöd till föreningar och fria kulturutövare, som följer fullmäktiges beslut och strategiska mål.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat mål för att hålla ekonomin i balans och för att effektivt använda resurser inom kultur- och fritidsområdet. Budgeterade intäkter beräknas till 109,5 mnkr och 407,9 mnkr i kommunbidrag. <i>Forts nästa sida.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<i>Forts.</i> Vid sammanträdet den 22 oktober 2024 (§106) fastslogs särskilda ekonomiska mål för resurseffektivisering och minskade driftskostnader för anläggningar.
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Enligt verksamhetsplanen har en särskild plan för ekonomi i balans beslutats av nämnden i syfte att arbeta med besparingsåtgärder och effektiviseringar. I verksamhetsplanen framgår ett antal mätetal kopplat till ekonomi.
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Nämnden använder mätetal för: Ekonomi: Uppföljning av driftskostnader, budgetavvikelser. Prestationer: Antal genomförda aktiviteter, deltagarantal Kvalitet: Nöjdhetsundersökningar bland besökare och föreningar. Dessa mätetal diskuterades vid sammanträdet den 28 maj 2024 (§73). I delårsrapport 1 och 2 redovisas prognos för respektive verksamhetsområde. I texten anges prognos och pågående arbete kopplat till ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	Nämnden har tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av verksamhetsplan, kommunplan och reglementet. 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	<p>Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi. Enligt rapporterna granskas budgetutfall, prognoser och investeringar noggrant. Ekonomiska indikatorer och måttetal 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, investeringars avkastning och jämförelser med andra kommuner.</p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser: April: 0,0 mnkr Augusti: 0,0 mnkr</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden följer kommunens riktlinjer för rapportering, med regelbundna ekonomiska månadsrapporter och tertialrapporter. Uppföljning av ekonomi vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari 2024: Uppföljning av driftskostnader – §18 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-02-20) • Mars 2024: Redovisning av ekonomiskt utfall – §39 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-03-26) • April 2024: Tertialrapport 1 – §42 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-04-23) • Maj 2024: Uppföljning av föreningsbidrag – §73 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-05-28) • September 2024: Analys av underskott – §90 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-09-24) • Oktober 2024: Budgetjustering inför 2025 – §106 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-10-22) • December 2024: Årsprognos och åtgärdsplanering – §128 (Protokoll Kultur- och fritidsnämnden 2024-12-10)
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett överskott om +10,1 mnkr för året.</p> <p>Överskottet förklaras bland annat av lägre kostnader gällande hyror och förvaltnings/tillsynsavtal samt lägre personalkostnader under året. Nämnden redovisar även högre intäkter än budgeterat.</p>

Omvårdnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
<p>Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p>	<p>Gul</p>	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden inte helt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Genomförd granskning visar på brister kopplat till nämndens ekonomistyrning under år 2024.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är inte helt förenligt med beslutade mål då nämnden inte har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om - 9,7 mnkr. Nämndens underskott på 9,7 mnkr är en förbättring avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2 då nämndens årsprognos beräknades då till -30,9 mnkr. Avvikelsen om 9,7 mnkr utgör en mindre än 1 % av nämndens ekonomiska ram om 1485,4 mnkr.</p> <p>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..</p> <p>I delårsrapport 2 anges att beräknad effekt av åtgärderna uppgår till 28,5 mnkr. Åtgärderna finns specificerade i delårsrapporten och redovisas till nämnden. Vi bedömer att åtgärderna under året har varit tydliga. Vidare gör vi bedömningen att det är väsentligt att nämnden fortsätter att arbeta systematiskt med åtgärdsarbetet för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att det systematiska åtgärdsarbetet fortsätter och att ytterligare åtgärder vidtas vid behov.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-14 § 203 antar nämnden budget för år 2024. Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid samma sammanträde § 221. Nämndens kommunbidrag har ökat med 8,7 mnkr under året.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-14 § 203 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2024 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	Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 309,4 mnkr och 1 485,4 mnkr i kommunbidrag.
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Inga särskilda indikatorer kopplat till ekonomin har beslutats av nämnden i verksamhetsplanen. Vi noterar dock att nämnden använder vissa ekonomiska nyckeltal, men dessa är inte alltid tydligt kopplade till målnöjsfyllelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	<p>Det finns mätetal för ekonomi och prestationer.</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 tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av kommunplanen och reglementet.</p> <p>Rapporteringen sker regelbundet genom månads-, delårs- och årsrapporter som redovisar budgetutfall, prognoser, avvikelser och investeringar.</p> <p>Intern kontroll av ekonomin behandlades i §109 vid sammanträdet 2024-09-26.</p>
8..	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>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.</p> <p>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></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p><i>Forts.</i></p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser:</p> <p>Mars: - 50 mnkr</p> <p>April: -30,8 mnkr</p> <p>Augusti: -30,9 mnkr</p> <p>September: -28,9 mnkr</p> <p>Oktober: -23,5 mnkr</p> <p>November: -17 mnkr</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2024-12-12, §171 – Ekonomisk månadsrapport för november. • 2024-11-28, §146 – Ekonomisk månadsrapport för oktober. • 2024-10-24, §129 – Ekonomisk månadsrapport för september. • 2024-09-26, §106 – Ekonomisk månadsrapport för augusti. • 2024-06-19, §85 – Ekonomisk månadsrapport för maj. • 2024-05-30, §67 – Ekonomisk månadsrapport för april. • 2024-04-25, §50 – Ekonomisk månadsrapport för mars. • 2024-03-27, §29 – Ekonomisk månadsrapport för februari. • 2024-02-22, §5 – Ekonomisk månadsrapport för december 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är -10,8 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten är för samma period om -17 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april inkl effekt från beslutade åtgärder uppgår till -30,8 mnkr. Förväntad effekt av åtgärdsarbetet uppgår till 27,6 mnkr.</p> <p>Av delårsrapporten framgår orsakerna till underskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde. Det framgår även i tabell en analys med förslag till åtgärder.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är -31,9 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om -25,8 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti inkl effekt från beslutade åtgärder uppgår till -30,9 mnkr. Förväntad effekt från åtgärdsarbetet uppgår per augusti till 28,5 mnkr.</p> <p>Nämndens prognostiserade helårsresultat har försämrats från april till augusti med 0,1 mnkr. Den största avvikelsen återfinns inom vprd- och omsorgsboende egen regi där prognosen försämrats från -21,8 mnkr till -47,8 mnkr. Orsaken till förändringen framgår översiktligt av delårsrapporten.</p> <p>Årets resultat är ett underskott om -9,7 mnkr vilket är en förbättring mot prognos per augusti. I verksamhetsrapporten framgår orsakerna till underskottet. <i>(forts nästa sida)</i>.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p><i>forts.</i></p> <p>De största ekonomiska avvikelserna är enligt verksamhetsrapporten per helår höga personalkostnader inom hemtjänst och på vård- och omsorgsboenden. Av rapporteringen framgår att brist på tillsvidareanställda sjuksköterskor har inneburit höga kostnader för bemanningssköterskor.</p>
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<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. Åtgärderna preciseras i en tabell där förväntad effekt framgår.</p> <p>Förväntad effekt på helårsresultatet per april uppgår till 27,6 mnkr. I delårsrapport per augusti finns ytterligare åtgärder beskrivna med förväntad effekt om 28,5 mnkr.</p> <p>I verksamhetsrapporten per helår framgår det att nämnden i februari år 2024 har beslutat om åtgärder men att helårseffekt beräknas på 12 månader varför effekten inte syns fullt ut under år 2024. Av redovisningen framgår att nämnden bland annat har beslutat att minska antalet avlösningsplatser, avveckla anhörganställda, minska årsarbetare inom ett antal verksamheter samt ta fram en bemanningshandbok. Förväntad helårseffekt (12 månader) av dessa uppges vara 40,8 mnkr.</p> <p>Vid sammanträde i december 2024 § 147 beslutar nämnden och åtgärder kopplat till budget år 2025.</p> <p><i>Forts nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<i>Forts.</i> Genomförd protokollsgenomgång visar att nämnden under året behandlat och beslutat om besparingsåtgärder i samband med ekonomisk rapportering.
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	I årsredovisningen framgår att nämnden har specificerat personalåtgärder och besparingsmål men att det inte är helt tydligt kring tidsplan eller ansvarig för genomförandet. I protokollen framgår att nämnden uppdrar till förvaltningen att föreslå besparingsåtgärder och att exempelvis minska antalet boendeplatser.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Nämnden följer åtgärdsarbetet i samband med den ekonomiska rapporteringen. Åtgärder kopplat till att minska personalkostnader och säkerställa driftsanpassningar har beslutats.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
<p>Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p>	<p>Gul</p>	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden inte helt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Genomförd granskning visar på brister kopplat till nämndens ekonomistyrning under år 2024.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål då nämnden inte har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om - 44,4 mnkr. Avvikelsen om -44,4 mnkr utgör en 11 % av nämndens ekonomiska ram om 405,5 mnkr.</p> <p>Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden prognostiserat ett underskott hela året. Det framgår i rapporteringen att det finns ett behov av att arbeta med effektiviseringar och besparingar för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>Vi kan i protokoll spåra att nämnden delvis har vidtagit åtgärder med anledning av rapporteringen kring underskottet. Underskottet är hänförligt till nämndens kostnader för vinterväghållning (-49,1 mnkr). En fördjupad granskning har genomförts under året kopplat till vinterväghållning där nämndens arbete med åtgärder kommenteras närmare.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att det sker ett systematiskt åtgärdsarbete för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att det finns en tydlig spårbarhet till vidtagna åtgärder och att de åtgärder som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-13 §321 antar nämnden en budget för verksamheten. Vid 2024-02-21 sammanträdet § 24 antogs en verksamhetsplan enligt ordförandens reviderade förslag. Nämndens kommunbidrag har förändrats med +21 mnkr under året.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Budgeten har upprättats i enlighet med fullmäktiges ekonomiska ramar, men granskningen visar att samhällsbyggnadsnämnden har uttryckt att det ekonomiska läget är mycket ansträngt och att omfattande besparingar krävs för att hålla budgeten vilket framgår i <i>Kommentarer på preliminära ramar inför 2024</i> .
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	Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 119,4 mnkr och 405,5 mnkr i kommunbidrag.

Granskningsiakttagelser

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>Inga särskilda indikatorer kopplat till ekonomin har beslutats av nämnden i verksamhetsplanen. Vi noterar dock att nämnden använder vissa ekonomiska och verksamhetsmässiga nyckeltal, men dessa är inte alltid tydligt kopplade till måluppfyllelsen. Detta diskuterades i verksamhetsrapport delår 2, där det noterades att vissa kvalitetsmål saknar tydliga mätetal.</p>
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Gul	<p>Nämnden använder mätetal inom ekonomi (kostnadsutveckling), prestationer (antal bygglovsärenden, handläggningstider) och kvalitet (kundnöjdhet, luftkvalitet).</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 tydliga instruktioner för ekonomisk rapportering, vilket framgår av kommunplanen och reglementet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporterna innehåller analyser av ekonomiska nyckeltal och uppföljning av investeringar. Av rapporteringen framgår ekonomisk utveckling främst avseende vinterväghållningen.</p> <p>Nämnden har under året bland annat erhållit följande prognoser: April: -39,4 mnkr Augusti: -25,5 mnkr</p> <p>I protokollen framgår att nämnden även tagit del av prognos per februari, mars, maj, juli, september, oktober och november.</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari 2024: Protokoll SBN 2024-03-20 §54. • Mars 2024: Protokoll SBN 2024-04-24 §83. • Maj 2024: Protokoll SBN 2024-06-12 §141. • Juli 2024: Protokoll SBN 2024-08-28 §170. • Oktober 2024: Protokoll SBN 2024-11-20 §262. • November 2024: Protokoll SBN 2024-12-11 §299. <p>Nämnden har även tagit del av delårsrapport 1 och delårsrapport 2.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är -41,3 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten är för samma period om -22,8 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april uppgår till -39,4 mnkr. Av delårsrapporten framgår orsakerna till underskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är -22,4 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om -0,8 mnkr. Av delårsrapporten framgår att nämnden exkl. vinterväghållningen redovisar ett positivt resultat per augusti om 25,8 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti uppgår till -25,5 mnkr.</p> <p>Nämndens prognostiserade helårsresultat har förbättrats från april till augusti med 13,9 mnkr. Orsaken till förändringen framgår översiktligt av delårsrapporten.</p> <p>Årets resultat är ett underskott om -44,4 mnkr vilket är en försämring mot prognos per augusti. I verksamhetsrapporten framgår orsakerna till underskottet varav den största avvikelsen återfinns inom vinterväghållningen, -49,1 mnkr. Nämndens budget för vinterväghållningen år 2024 uppgår enligt underlag till 44,4 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vi kan i protokoll inte spåra att nämnden beslutat om tydliga åtgärder kopplat till ekonomiska rapporteringen och det prognostiserade underskottet.</p> <p>Genomförd granskning visar att nämnden har implementerat en ny strategi för prioritering av investeringar och justerat budget för snöröjning.</p> <p>I delårsrapport 1 och delårsrapport 2 kommenteras att nytt avtal avseende entreprenadtjänster har tecknats och det pågår en upphandling av ramavtal för tekniska konsulttjänster. I delårsrapporterna återfinns en tabell där orsakerna till avvikelserna och belopp specificeras men inte åtgärder framgår. Förklaringen till underskottet är vinterväghållningen.</p> <p>I december 2023 beslutade nämnden om en handlingsplan för en ekonomi i balans. En av aktiviteterna avsåg en översyn av upphandlade tjänster kontra utförande i egen regi vilket föranlett verksamhetsförändringar och lägre kostnader för vinterväghållningen. Ytterligare åtgärder planeras kopplat till upphandling av vinterdrift enligt verksamhetsföreträdare.</p> <p>En fördjupad granskning avseende vinterväghållning har genomförts under år 2024. För ytterligare kommentarer kring nämnden åtgärdsarbete hänvisas till revisionsrapporten.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Nämnden har tagit fram en strategi för framtida investeringar och budgetanpassning.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Nämnden har implementerat strategier för att säkerställa effektiv drift och budgetuppföljning men det är inte tydligt hur nämnden följt upp arbetet under år 2024.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	Gul	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden inte helt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Genomförd granskning visar på brister kopplat till nämndens ekonomistyrning under år 2024.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är inte helt förenligt med beslutade mål då nämnden inte har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om - 60,4 mnkr. Nämndens underskott på -60,4 mnkr är en liten förbättring avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delår 2 då nämndens årsprognos beräknades då till -64,8 mnkr. Avvikelsen om 60,4 mnkr utgör ca 9,5 % av nämndens ekonomiska ram om 634,6 mnkr.</p> <p>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.</p> <p>I delårsrapport 2 anges att beräknad effekt av åtgärderna uppgår till 12,1 mnkr. Åtgärderna finns specificerade i delårsrapporten 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 2024. Vi ser det som väsentligt att åtgärdsarbetet fortsätter systematiskt och att ytterligare åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning</p>

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att åtgärder fortsätter att vidtas systematiskt för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige tilldelade ramen.
- Säkerställ att åtgärderna som vidtas är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-12 §264 antogs budget för 2024. Nämnden antog verksamhetsplan för år 2024 vid sammanträdet 2024-02-20 § 9. Nämndens kommunbidrag har förändrats med -0,2 mnkr under året.
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-12 §264 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2024.
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	Beslutad budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi. Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Budgeterade intäkter beräknas till 76,8 mnkr och 634,6 mnkr i kommunbidrag. Nämnden har definierat ekonomiska mål kopplade till budgetbalans och effektiviseringar. Däremot är vissa ekonomiska strategier bristfälligt definierade – till exempel saknas en långsiktig strategi för att minska HVB-placeringar utan att försämra stödet till barn och unga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Inga särskilda indikatorer kopplat till ekonomin har beslutats av nämnden i verksamhetsplanen. Vi noterar dock att nämnden tydliga indikatorer för vissa områden, men att exempelvis målet att minska HVB-placeringar har ingen fastställd kvantitet på hur många placeringar som ska minskas.
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. Inga särskilda indikatorer kopplat till ekonomin har beslutats av nämnden i verksamhetsplanen. Vi noterar dock att nämnden använder vissa ekonomiska och verksamhetsmässiga nyckeltal, exempelvis andel hemtagna ungdomar från HVB-placeringar och kostnader per stödsats
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	Rapporteringen till nämnden innehåller analyser av ekonomiskt resultat och måluppfyllelse. Det ekonomiska resultatet följs upp per avdelning och verksamhet. Avvikelser kommenteras i delårsrapporterna. Nämnden erhåller även prognos och utvärdering löpande under året. Nämnden har under året efterfrågat en mer detaljerad analys av effekten av besparingar, exempelvis hur minskad budget påverkar försörjningsstödet, 2024-10-22 § 72. <i>(forts nästa sida)</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8..	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>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.</p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser: April: -62,7 mnkr Maj: -62,7 mnkr Augusti: -64,8 mnkr Oktober: -61,7 mnkr</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari 2024: Rapport över ekonomiskt utfall och prognoser för nämndens verksamhet. • Mars 2024: Uppdaterad ekonomisk redovisning och anpassning till kommunens budgetramar. • April 2024: Justering av budget och besparingar inom sociala insatser. • Maj 2024: Ekonomisk analys av kvartal 1. • Juni 2024: Halvårsredovisning och åtgärdsplaner. • Augusti 2024: Detaljerad uppföljning av budget och ekonomiska prioriteringar. • September 2024: Prognos och rapportering av utgifter inom socialtjänsten. <p>(Forts nästa sida).</p>

Granskningsiakttagelser

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"> • Oktober 2024: Justering av budget inför 2025 och besparingsåtgärder. • November 2024: Utvärdering av ekonomiska insatser och planering inför 2025. • December 2024: Slutlig ekonomisk årsrapport <p>Det framgår av protokollet från september att vissa ekonomiska rapporter har presenterats för sent.</p>
10.	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>I delårsrapporten per april framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. april är -28,9 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten är för samma period om -30,6 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per april inkl. förväntade effekter från åtgärdsarbetet uppgår till -62,7 mnkr. Av delårsrapporten framgår orsakerna till underskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde.</p> <p>I delårsrapporten per augusti framgår att nämndens ackumulerade resultat t.o.m. augusti är -58,4 mnkr vilket innebär en avvikelse mot den periodiserade budgeten för samma period om -58,2 mnkr. Prognostiserat helårsutfall per augusti inkl. förväntade effekter från åtgärdsarbetet uppgår till -64,8 mnkr. Av delårsrapporten framgår orsakerna till underskottet samt kostnadsutvecklingen per verksamhetsområde.</p> <p>(Forts på nästa sida.)</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>(Forts.) Nämndens prognostiserade helårsresultat har försämrats från april till augusti med 2,1 mnkr. Orsaken till förändringen framgår översiktligt av delårsrapporten.</p> <p>Årets resultat är ett underskott om -60,4 mnkr vilket är en förbättring mot prognos per augusti. I verksamhetsrapporten framgår orsakerna till underskottet. Underskottet orsakas främst av ökade kostnader för externa placeringar och köpt öppenvård.</p>
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. Åtgärderna preciseras i en tabell där förväntad effekt framgår.</p> <p>Förväntad effekt på helårsresultatet per april uppgår till 15,2 mnkr. I delårsrapport per augusti framgår att förväntad effekt av åtgärderna uppgår till 12,1 mnkr.</p> <p>I verksamhetsrapport per helår framgår det att nämnden i februari har beslutat om åtgärder men att helårseffekt beräknas på 12 månader varför effekten inte syns fullt ut under år 2024. Av redovisningen framgår att nämnden bland annat har beslutat om att påbörja aktiv hemtagning av 20 placeringar, frigörande av resurser inom förebyggandeenheten för ökad arbete i öppenården, SIG-teamet har uppdragits att arbeta med 15 ärenden. Förväntad helårseffekt (12 månader) av dessa uppges vara 40,8 mnkr. <i>Forts nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
11.	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>(Forts.)</p> <p>Det framgår i verksamhetsrapporten för helår att nämnden har inlett arbetet och att effekter på kostnaderna kan urskiljas redan under år 2024 men att besparingarna kommer att fortsätta under kommande år.</p> <p>Vid sammanträde i december 2024 § 147 beslutar nämnden och åtgärder kopplat till budget år 2025.</p>
12.	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Åtgärdsplaner inkluderar specifika besparingar, resursfördelning och uppdrag till team men tidplan för genomförande framgår inte helt tydligt.
13.	Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Nämnden har månadsvisa möten för att följa hemtagningsmålen vilket framgår av protokoll.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	Grön	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +45,2 mnkr. Överskottet förklaras bland annat av lägre hyreskostnader och färre elever än beräknat.</p> <p>Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden löpande får en rapportering kopplat till ekonomin och arbete som bedrivits med anledningen av prognostiserat underskott. Vi bedömer att nämnden har arbetat med tydliga åtgärder under året men vill påtala vikten av att fortsätta med ett systematiskt effektiviseringsarbete för att möta utmaningar och fortsatt ha en ekonomi i balans.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	<p>Vid sammanträdet 2023-12-13 § 115 beslutade nämnden om budget 2024. Vid samma sammanträde antogs verksamhetsplan §114.</p> <p>Nämndens kommunbidrag har förändrats med +34,3 mnkr under året. Nämnden har även fått en kompensation för hyreskostnader kapitaltjänstkostnader med en helårseffekt om +30,9 mnkr.</p>
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Vid sammanträdet 2023-12-13 § 115 beslutade nämnden att anta en budget med utgångspunkt från kommunplan 2024 som fastställdes av kommunfullmäktige.
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Budgeten täcker samtliga verksamheter som utbildningsnämnden ansvarar för. Den innehåller både driftskostnader och investeringar, inklusive åtgärder för att hantera minskat elevantal i förskolan och grundskolan.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<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 401,3 mnkr och 2 890,7 mnkr i kommunbidrag.</p> <p>I verksamhetsplanen finns vissa mål med bäring på ekonomin vilka syftar till en balanserad budget och en hållbar resursfördelning mellan skolformerna.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. De mål som finns med bäring på ekonomin saknar exakta indikatorer för att mäta effektiviteten i resursanvändningen.
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. Utbildningsnämnden använder mätetal för ekonomi (budgetavvikelser), prestationer (betygsresultat, lärarbehörighet) och kvalitet (elevhälsa, trygghet).
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	Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter och tertialuppföljningar enligt beslutade riktlinjer. Det ekonomiska resultatet följs upp per avdelning och verksamhet. Avvikelser kommenteras i delårsrapporterna. 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

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser:</p> <p>Januari: -0,0 mnkr</p> <p>Februari: -23 mnkr</p> <p>Mars: -19 mnkr</p> <p>April: -10 mnkr</p> <p>Augusti: 0,0 mnkr</p> <p>September: +20,0 mnkr</p> <p>November: +20,0 mnkr</p>
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporterna analyserar både måluppfyllelse och ekonomiskt resultat. Löpande uppföljning av ekonomi framgår vid samtliga sammanträden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Februari 2024 (§27): Rapport om ekonomiskt utfall och prognos. • Mars 2024 (§42): Uppdaterad ekonomisk redovisning, inklusive underskott på -19 miljoner kr. • April 2024 (§42): Justeringar av budget och effektiviseringar. • Maj 2024 (§58): Delårsrapport och ekonomiska åtgärder. • Juni 2024: Halvårsredovisning och budgetavstämning. • Augusti 2024: Uppföljning av budget och ekonomiska prioriteringar. • September 2024 (§88): Positiv budgetavvikelse på +32 miljoner kr. <p>(forts nästa sida).</p>

Granskningsiakttagelser

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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oktober 2024 (§106): Justeringar inför 2025. • November 2024 (§128): Årsanalys och prognos inför 2025. • December 2024: Slutlig årsrapport.
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett överskott om +45,2 mnkr för året.</p> <p>Överskottet förklaras bland annat av lägre hyreskostnader och färre antal elever än beräknat.</p>

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Har nämnden, utifrån övergripande granskning, säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	Grön	<p>Vi bedömer, utifrån vår övergripande granskning, att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <p>Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål då nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämnden redovisar ett resultat för året om +0,4 mnkr. Överskottet förklaras bland annat av lägre kostnader till förtroendevalda och högre intäkter från Migrationsverket.</p> <p>Genomgång av protokoll och ekonomiska månadsrapporter visar att nämnden löpande får en rapportering kopplat till ekonomin.</p> <p>Detaljgranskning sker i samband med granskningen av Gävle kommuns finansiella rapporter. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	<p>Överförmyndarnämnden antog en budget för 2024 vid sammanträdet den 18 december 2023 (§91–102). Budgeten har upprättats i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer, med fokus på en hållbar ekonomisk planering för att möta ökade arvodeskostnader och nya krav på digitalisering.</p> <p>Nämndens kommunbidrag har inte förändrats under året.</p>
2.	Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Budgeten har upprättats enligt kommunens ekonomiska direktiv och är anpassad för att hantera ökade kostnader, särskilt relaterat till arvoden och personalutgifter. Det framkom under sammanträdet den 18 december 2023 (§91–102) att budgeten behövde justeras på grund av en prognostiserad ökning av arvodeskostnader med cirka 9,1 % jämfört med föregående år</p>
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	<p>Budgeten omfattar alla verksamhetsområden, inklusive arvoden, administration, granskning av årsräkningar, tillsyn och utbildning av ställföreträdare.</p>
4.	Finns mål formulerade för styrelsens/nämndens ekonomi?	Grön	<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 0,1 mnkr och 15,2 mnkr i kommunbidrag. (Forts på nästa sida.)</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>(Forts.)</p> <p>Granskningen visar att nämnden har formulerat mål för att hålla budgeten i balans och effektivisera verksamheten. Ett tydligt ekonomiskt mål är att öka andelen ideella ställföreträdare för att minska arvodeskostnader.</p> <p>Det framgår av protokollet från den 20 november 2023 (§85–90) att nämnden också strävar efter att minska handläggningstider och effektivisera granskningsprocesser.</p>
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året.</p> <p>De mål som finns med bäring på ekonomin saknar exakta indikatorer för att mäta effektiviteten i resursanvändningen. Nämnden följer upp mål 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>Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om en budget i balans för året. Nämnden använder mätetal för ekonomi (uppföljning av arvodeskostnader och förvaltningsutgifter), prestationer (antal granskade årsräkningar och hanteringstider) och kvalitets (nöjdhet bland huvudmän och utbildningsnivå hos ställföreträdare).</p> <p>Under sammanträdet den 16 september 2024 (§70) diskuterades hur dessa mätetal används för att säkerställa måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7.	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden avseende ekonomi?	Grön	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.
8.	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	<p>Nämnden får regelbundna ekonomiska rapporter enligt beslutade riktlinjer.</p> <p>I delårsrapport 1 och 2 redovisas nämndens ekonomi och förklaringar till utfallet framgår. I rapporteringen kommenteras i löpande text vad som kommer att påverka nämndens ekonomiska utveckling under resterande av året. En särskild fokuspunkt i delårsrapporterna är effektiviteten i granskningen av årsräkningar och kvaliteten på de ställföreträdare som anställs.</p> <p>Nämnden har under året erhållit följande prognoser: April: 0,0 mnkr Augusti: 0,3 mnkr</p> <p>I nämndens verksamhetsrapport för helår framgår att arvodeskostnaderna har utgjort 37 % av nämndens budget år 2024. I rapporteringen framgår att nämnden redovisar ett överskott för året så kommer nämnden inte att kunna lägga en budget i balans om nämnden inte kompenseras för den stundande kostnadsökningen på 0,9 miljoner kronor enbart i arvodeskostnader.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
9.	Sker rapporteringen i enlighet med upprättade direktiv och instruktioner avseende ekonomi?	Grön	<p>Rapporteringen följer de upprättade direktiven och redovisas regelbundet i nämndens protokoll.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Januari 2024: Redovisning av ekonomiskt utfall från 2023 – §3 (Protokoll ÖFN 2024-01-29) • Mars 2024: Ekonomisk uppföljning – §20 (Protokoll ÖFN 2024-03-18) • April 2024: Godkännande av ekonomisk rapport – §25 (Protokoll ÖFN 2024-04-22) • Maj 2024: Internkontrollrapport och tertialrapport – §§45–47 (Protokoll ÖFN 2024-05-20) • Juni 2024: Budgetuppföljning inför andra halvåret – §55 (Protokoll ÖFN 2024-06-24) • Augusti 2024: Översyn av arvodeskostnader – §69 (Protokoll ÖFN 2024-08-26) • September 2024: Tertialrapport och verksamhetsuppföljning – §70 (Protokoll ÖFN 2024-09-16) • Oktober 2024: Uppföljning av digitalisering – §77 (Protokoll ÖFN 2024-10-21) • November 2024: Prognos inför 2025 – §§85–90 (Protokoll ÖFN 2024-11-18) • December 2024: Fastställande av verksamhetsplan för 2025 – §§91–102 (Protokoll ÖFN 2024-12-09)
10.	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett överskott om +0,4 mnkr för året.</p> <p>Överskottet förklaras bland annat lägre kostnader till förtroendevalda och högre intäkter från Migrationsverket.</p>

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Delfråga		KS	AFN	KFN	OVN	SBN	SN	UN	ÖFN
1	Har styrelsen/nämnden antagit en budget för verksamheten?	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
3.	Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4.	Finns mål formulerade för styrelsens/nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5.	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
6.	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
7.	Har styrelsens/nämnden upprättat instruktion för rapportering till styrelsen/nämnden avseende ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8..	Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat avseende ekonomi?	Grön	Grön	Grön	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
10.	När styrelsen/nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Grön	Gul	Röd	Röd	Grön	Grön
11.	Vidtar styrelsen/nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Grön	E/T	Grön	Gul	Gul	E/T	E/T
12.	Preciserar styrelsen/nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T	Gul	E/T	Gul	Gul	Gul	E/T	E/T
13.	Säkerställer styrelsen/nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	E/T	Grön	E/T	Grön	Gul	Gul	E/T	E/T

2025-04-24

Hanna Franck

Projektledare

Matthew Matti

Projektmedarbetare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från november 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.