

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of overlapping triangles in shades of grey, green, and blue, creating a sense of movement and depth.

Grundläggande granskning

Rapport

Älvsbyns kommun

2026-04-07

Antal sidor 15

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

2	Bakgrund	3
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
3.1	<i>Avgränsning och ansvarig styrelse/nämnd</i>	4
4	Revisionskriterier	4
5	Metod	4
6	Resultat av granskningen	5
6.1	<i>Kommunfullmäktiges mål och uppdrag</i>	5
6.2	<i>Kommunstyrelsen</i>	7
6.2.1	Mål och uppdrag	7
6.2.2	Ekonomi	8
6.2.3	Intern kontroll	9
6.2.4	Bedömning	10
6.3	<i>Miljö- och byggnämnden</i>	11
6.3.1	Mål, uppdrag och ekonomi	11
6.3.2	Intern kontroll	11
6.3.3	Bedömning	12
6.4	<i>Socialnämnden</i>	14
6.4.1	Mål, uppdrag och ekonomi	14
6.4.2	Intern kontroll	14
6.4.3	Bedömning	14

2 BAKGRUND

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

12 kap. 1 §, Kommunallag (2017:725) (KL) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred.*

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

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

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

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

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

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

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

Granskningen omfattar följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?

3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden och socialnämnden.

4 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallag (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2025–2028
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Bolagsordningar och ägardirektiv

5 METOD

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av till exempel strategisk plan och budget 2025–2028, kommunstyrelsens reglemente, reglemente för miljö- och byggnämnden, socialnämndens reglemente.
- Dialogmöten med representanter för granskningsobjekten.
- Skriftliga avstämningar med representanter för granskningsobjekten.

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



Samtliga kontaktpersoner som respektive granskningsobjekt har utsett för granskningen har givits möjlighet att faktakontrollera rapporten.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL OCH UPPDRAG

Kommunfullmäktiges strategiska plan för perioden år 2025–2028¹ anger bland annat kommunens vision, fokusområden, strategiska mål, årsmål och verksamhetsmål. I planen anges 13 strategiska mål, vilka är koncernövergripande och ska bidra till att arbetet bedrivs i enlighet med visionens riktning. Av planen framgår 15 årsmål:

- 1) Samtliga verksamhetsområden har upprättat en servicedeklaration.
- 2) Verksamheter i organisationen har kunskap om och arbetar för god och jämlik hälsa och social hållbarhet.
- 3) Arbeta fram och presentera en långsiktig plan för att höja meritvärdet.
- 4) Under år 2025 ska samtliga skolklasser och förskolegrupper över tre år erbjudas en kulturupplevelse.
- 5) Nettokostnadsavvikelserna ska analyseras och förklaras.
- 6) Verksamheterna ska påbörja sin anpassning mot de förändringar som prislappsmodellen tydliggör.
- 7) Under år 2025 ska strategin för att öka befolkningen i Älvsbyns kommun vara framtagen, beslutad och arbetet med implementeringen påbörjat.
- 8) Intensifiera arbetet med att skapa fler tillgängliga bostäder.
- 9) Påbörja/revidera varumärkesstrategin.
- 10) Kommunen ska vara placerad i den översta tredjedelen av företagsrankningarna.
- 11) Verksamheter i organisationen ska arbeta på ett miljömässigt, socialt och ekonomiskt hållbart sätt för att möta hållbarhetsutmaningarna.
- 12) Undersök vilka samhällsutmaningar kommunen förmodas stå inför de närmaste åren.
- 13) Främja innovation och arbeta aktivt för nyttjande av teknik, nya arbetssätt och nya sätt att bemanna där det är möjligt.
- 14) Jämställdhet och lika villkor ska genomsyra alla kommunens verksamheter.
- 15) Verksamheternas arbete ska kännetecknas av ett verksamhetsnära ledarskap.

Det anges i den strategiska planen att årsmålen är prioriterade mål för att nå de strategiska målen. Årsmålen ska revideras årligen. Det finns inte några indikatorer för måluppfyllelse angivna till årsmålen.

Enligt den strategiska planen ska kommunchefen fördela årsmålen i organisationen och utarbeta direktiv för de olika verksamhetsområdena. Utifrån detta ska cheferna för respektive verksamhetsområde utarbeta verksamhetsplaner.

I den strategiska planen anges tre utvecklingsarbeten för år 2025:

- 1) Etablera kommunens nya uppdrag gällande brottsförebyggande arbete.
- 2) Ta fram förslag på en satsning för ökad jämställdhet i Älvsbyn.

¹ Strategisk plan och budget 2025–2028. Kommunfullmäktige 2024-06-10, § 58.

3) Arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Utöver utvecklingsarbeten anges det även ett flertal utredningsarbeten kopplat till social verksamhet, utbildning, kultur och fritid samt övrigt i den strategiska planen.

Det anges i den strategiska planen att måluppfyllelsen ska följas upp vid delårsrapport per augusti månad och årsrapporten.

Enligt kommunfullmäktiges strategiska plan är det budgeterade resultatet för året 7 787 tkr för år 2025.

Det anges i kommunfullmäktiges strategiska plan att ekonomin ska följas upp genom månatliga rapporter till kommunstyrelsen, delårsrapport per augusti månad samt årsrapporten.

6.2 KOMMUNSTYRELSEN

6.2.1 Mål och uppdrag

Enligt kommunstyrelsens reglemente² ska styrelsen årligen utarbeta den strategiska planen som kommunfullmäktige sedan ska besluta om. Det anges även i reglementet att kommunstyrelsen ska ansvara för kommunfullmäktiges mål för verksamheten och ekonomin efterlevs. Kommunstyrelsen ansvarar även för drift av kommunens samlade verksamhet.

Som tidigare nämnt anges det i den strategiska planen att kommunchefen ska fördela årsmålen i organisationen och utarbeta direktiv för de olika verksamhetsområdena. Utifrån detta ska cheferna för respektive verksamhetsområde utarbeta verksamhetsplaner.

Vi har tagit del av respektive verksamhetsområdes verksamhetsplan för år 2025. Vi noterar att årsmålen har brutits ner till verksamhetsmål. En del av verksamhetsområdena har angivit verksamhetsmålet som en aktivitet medan andra verksamhetsområden har angivit tillhörande aktiviteter till målen. För en del av verksamhetsmålen finns det angivna indikatorer. En del av indikatorerna har även målvärden för året.

Det framgår av delårsrapport per augusti månad³ att nio av de 15 årsmålen bedöms vara uppfyllda och sex bedöms vara delvis uppfyllda. Av de delvis uppfyllda bedöms tre uppfyllas vid årets slut. Tre bedöms vara delvis uppfyllda vid helår:

- **Intensifiera arbetet med att skapa fler tillgängliga bostäder:** en behovsutredning är genomförd men inget beslut om byggande är fattat.
- **Verksamheter i organisationen ska arbeta på ett miljömässigt, socialt och ekonomiskt hållbart sätt för att möta hållbarhetsutmaningarna:** det uppges vara svårt att bedöma om samtliga hållbarhetsperspektiv beaktas samtidigt och hur eventuella målkonflikter hanteras.
- **Verksamheternas arbete ska kännetecknas av ett verksamhetsnära ledarskap:** arbetet med att definiera och förankra det verksamhetsnära ledarskapet är påbörjat.

Enligt årsredovisning år 2025 har 12 av 15 årsmål uppnåtts under året. Av årsredovisningen framgår beskrivningar av vilka aktiviteter som har genomförts under året för att uppnå målen. De tre målen som i delårsrapporten bedömdes vara delvis uppfyllda bedöms även vara delvis uppfyllda i årsredovisningen. Vad gäller fler tillgängliga bostäder anges det att beslut har fattats. Kopplat till mål om hållbarhet anges det att implementeringen av den nya socialtjänstlagen lägger en grund för målet framöver. Vad gäller mål om verksamhetsnära ledarskap uppges det att en del chefer upplever sig ha ett verksamhetsnära ledarskap medan andra är osäkra på vad som omfattas av begreppet.

² Kommunstyrelsens reglemente. Kommunfullmäktige 2024-10-28, § 104.

³ Delårsrapport 2025. Kommunstyrelsen 2025-10-13, § 159.

6.2.2 Ekonomi

Kommunstyrelsen har beslutat om en internbudget för år 2025⁴, vilken uppgår till 585 038 tkr.

Vi noterar att kommunstyrelsen har följt upp ekonomin genom bland annat rapporter i mars⁵, juni⁶ och december⁷ månad.

Med anledning av de utredningsuppdrag som kommunfullmäktige beslutade om i den strategiska planen har kommunstyrelsen vid samtliga sammanträden under året följt upp arbetet med utredningarna samt vidtagna besparingar/effektiviseringar.

I februari år 2025 fanns det befarade ekonomiska obalanser på 13 370 tkr för år 2025 inom verksamheterna politisk verksamhet, kultur och fritid, samhällsbyggnad och social verksamhet.⁸ I samband med den ekonomiska uppföljningen beslutade kommunstyrelsen om att;

- följa utvecklingen avseende kostnadsutvecklingen i samband med de ekonomiska rapporterna,
- möjliggöra för ökade intäkter inom området kultur och fritid, samt att
- särskilda ekonomiska händelser ska rapporteras via utskotten.

Kommunstyrelsen beslutade även om att föreslå kommunfullmäktige att besluta om att utöka ramen för verksamhetsområde samhällsbyggnad med 870 tkr.

I samband med den ekonomiska rapporten per april månad beslutade kommunstyrelsen bland annat om att ge socialnämnden i uppdrag att ta fram förslag på åtgärder för att minska kostnaderna inom verksamheterna bistånd samt individ och familj.

Det framgår av delårsrapport per augusti månad⁹ att kommunens prognostiserat resultat per helår är 404 tkr, vilket är en avvikelse från det budgeterade resultatet med cirka 7 300 tkr. Det framgår av delårsrapporten att verksamheterna prognosticerar en avvikelse mot budget på -34 996 tkr. I samband med delårsrapporten beslutade kommunstyrelsen om att:

- Kartlägga varför Älvsbyns kommun har så många placeringar inom individ- och familjeomsorgen (IFO).
- Bemanningsoptimera alla verksamheter.
- Ta fram åtgärdsplan på hur målet med lokalbesparingar på 5 mnkr ska uppnås.
- Alla verksamheter som avviker från budget mer än tio procent ska komma med förslag på en åtgärdsplan för att komma i balans med budgeten.

⁴ Internbudget 2025. Kommunstyrelsen 2024-12-16, § 283.

⁵ Ekonomisk rapport KS 2025-03-34. Kommunstyrelsen 2025-03-24, § 56.

⁶ Ekonomisk rapport per april 2025. Kommunstyrelsen 2025-06-09, § 104.

⁷ Ekonomisk rapport per oktober 2025. Kommunstyrelsen 2025-12-15, § 197.

⁸ Kommunstyrelsen 2025-02-03, § 13.

⁹ Delårsrapport 2025. Kommunstyrelsen 2025-10-13, § 159.

Vid kommunstyrelsens sammanträde i december år 2025 tog styrelsen del av återrapporteringar kring åtgärdsplaner från verksamheter med underskott per augusti månad.¹⁰

Vi har tagit del av ett utkast till kommunens årsredovisning för år 2025¹¹, vilken gör gällande att kommunen budgeterade ett resultat på 7 587 tkr för året. Utfallet blev ett negativt resultat på -22 744 tkr. Det anges i årsredovisningen att kommunen har övergått till att arbeta med en prislappsmodell. Den budget som antogs för år 2025 uppges ha varit en "omställningsbudget" där verksamheterna fick behålla ramarna från år 2024. Nästan samtliga verksamheter redovisar ett underskott mot budget. Störst avvikelse mot budget redovisade den sociala verksamheten på -34 909 tkr. Däremot uppges det att skatter och statsbidrag bidrar med högre intäkter än budgeterat samtidigt som pensioner, räntor samt förändringen av semesterlöneskulden visar på lägre kostnader än budgeterat.

6.2.3 Intern kontroll

Enligt kommunstyrelsens reglemente ingår det i styrelsens styrfunktion att fastställa regler och rutiner för intern kontroll, rapportering och kvalitetsutveckling för hela den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har beslutat om en riktlinje för intern kontroll¹², vilken anger ett årshjul för arbetet med intern kontroll.

Av protokoll¹³ framgår att plan för intern kontroll år 2025 består av 13 kontrollmoment som utgår från fem kontrollområden:

- Måluppfyllelse enligt strategisk plan för 2025–2027.
- Efterlevnad av lagstiftning gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet.
- Utbildning- och övningsinsatser gällande risk- och säkerhet.
- Processer och rutiner inom social verksamhet.
- Finansiell kontroll.

Vi har tagit del av underlag som påvisar att kontrollområden har analyserats utifrån konsekvens och sannolikhet. Av protokoll för beslut om plan framgår det att "direktupphandling" har tillförts som ett kontrollområde vid risk- och väsentlighetsanalysen.

Till respektive kontrollmoment i planen anges metod för kontroll, ansvarig för kontroll samt tid för rapportering.

I oktober har kommunstyrelsens beslutat¹⁴ om att återremittera uppföljningen av den intern kontrollen till sammanträdet i november månad. Vi har tagit del av en uppföljning¹⁵

¹⁰ Återrapportering åtgärdsplan för verksamheter med underskott per augusti – Allmänna utskottet. Kommunstyrelsen 2025-12-15, § 199. / Återrapportering åtgärdsplan för verksamheter med underskott per augusti – Kultur och fritid. Kommunstyrelsen 2025-12-15, § 200.

¹¹ Årsredovisning 2025. Kommunstyrelsen 2026-03-23, §

¹² Riktlinjer för intern kontroll. Kommunstyrelsen 2024-05-20, § 109.

¹³ Kommunstyrelsen 2025-02-03, § 17.

¹⁴ Uppföljning internkontrollplan 2025. Kommunstyrelsen 2025-10-13, § 158.

¹⁵ Uppföljning internkontrollplan 2025. Kommunstyrelsen 2025-11-03, § 184.

av samtliga kontrollmoment. Av uppföljningen framgår beskrivningar av kontrollernas resultat samt eventuella åtgärder som ska vidtas med anledning av detta.

Kommunstyrelsen har följt upp sin plan för intern kontroll per helår¹⁶. Av uppföljningen framgår resultatet av respektive kontrollmoment samt eventuella åtgärder som ska vidtas med anledning av resultatet.

6.2.4 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen inte har brutit ner kommunfullmäktiges strategiska plan i en egen verksamhetsplan för året. Däremot kan vi konstatera att årsmålen har brutits ner i verksamhetsplaner på tjänstepersonsnivå utifrån kommunchefens fördelning och direktiv.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har följt upp och bedömt uppfyllelse av kommunfullmäktiges årsmål genom delårsrapport per sista augusti och per helår. Däremot kan vi konstatera att tre mål inte bedöms vara uppfyllda per helår.

Vi kan konstatera att ett flertal av årsmålen i den strategiska planen är formulerade som aktiviteter. Vi kan även konstatera att det saknas indikatorer med målvärden för samtliga årsmål. Vi bedömer att det inte är möjligt att bedöma effekten för måluppfyllelsen av vidtagna åtgärder om det saknas indikatorer med målvärden.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen bedömer vi att resultaten för helåret är förenliga med de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt i budget för år 2025. Vi kan även konstatera att kommunstyrelsen beslutat om en internbudget för år 2025, följt upp ekonomin under året samt beslutat om åtgärder vid prognosticerade underskott.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Vår bedömning baseras på att styrelsen har genomfört en riskanalys inför fastställande av plan för intern kontroll. Vi kan konstatera att plan för intern kontroll består av ett flertal kontrollmoment. Vi kan även konstatera att resultatet av kontrollmomenten har följts upp under året. Vid konstaterade avvikelser anges det även förbättringsåtgärder.

¹⁶ Uppföljning internkontrollplan 2025. Kommunstyrelsen 2026-03-

6.3 MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDEN

6.3.1 Mål, uppdrag och ekonomi

Det anges i kommunstyrelsens reglemente att styrelsen ska tillhandahålla de resurser och den särskilda sakkunskap som miljö- och byggnämnden behöver för sin verksamhet och administration. Av miljö- och byggnämndens reglemente¹⁷ framgår att kommunstyrelsen tillhandahåller resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde.

Enligt miljö- och byggnämndens reglemente ska nämnden bland annat:

- Svara för förslag till mål och planer för verksamheten.
- Svara för förslag till verksamhetens inriktning, omfattning och kvalitet.
- Följa de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat om.
- Följa upp och utvärdera verksamhet och planer.
- Årligen utarbeta en plan för sitt arbete, vilken bland annat ska innehålla verksamhetsmål.
- Upprätta tillsyns- och kontrollplaner.

Vi noterar att miljö- och byggnämnden inte har brutit ner kommunfullmäktiges mål från strategisk plan för perioden år 2025–2028 i en egen verksamhetsplan.

I januari 2023 beslutade nämnden att fastställa ett flertal kontroll- och tillsynsplaner, däribland flerårig kontrollplan för livsmedel.¹⁸

I december år 2024 har miljö- och byggnämnden beslutat att fastställa tillsynsplan för miljöbalken samt tillsynsplan för tobak, folköl, elektroniska cigaretter, tobaksfria nikotinprodukter, rökfria miljöer och receptfria läkemedel.¹⁹

Det uppges vid granskningens genomförande att uppföljning av nämndens måluppfyllelse sker vid varje ordinarie sammanträde genom en verksamhetsrapport.

6.3.2 Intern kontroll

I oktober år 2024 har miljö- och byggnämnden beslutat om att revidera sin plan för intern kontroll²⁰. Det uppges i skriftliga svar från tjänstepersoner att planen gäller från och med beslut om revidering till och med nästa beslut om revidering i september år 2025. Denna tidplan överensstämmer inte med det som anges i kommunstyrelsens riktlinje för intern kontroll kring tidpunkter för fastställande och uppföljning av plan för intern kontroll.

Av planen framgår att totalt 26 risker har behandlats i den föregående risk- och väsentlighetsanalysen. Nio av riskerna har ett totalt riskvärde på åtta eller högre där 16 är det högsta värdet.

¹⁷ Älvsbyns kommuns reglemente för miljö- och byggnämnden. Kommunfullmäktige 2016-10-17, § 86.

¹⁸ Kontroll- och tillsynsplan för 2023. Miljö- och byggnämnden 2023-01-31, § 4.

¹⁹ Tillsynsplan för miljöbalken perioden 2024–2026 samt tillsynsplan 2025–2027 för tobak, folköl med mera. Miljö- och byggnämnden 2024-12-10, § 47.

²⁰ Revidering av nämndens plan för internkontroll. Miljö- och byggnämnden 2024-10-01, § 37.

Nämndens plan för intern kontroll består av nio risker som ska kontrolleras under år 2025. Två av de nio risker som hade ett riskvärde på åtta eller högre i risk- och väsentlighetsanalysen är inte inkluderade bland kontrollmomenten:

- Risk att införandet av efterhandsdebitering kommer att påverka myndighetens ekonomiska utfall (riskvärde 12).
- Risk för bristande informationssäkerhet, det förändrade säkerhetsläget i samhället gör att nämnden kan bli mer utsatt för sådana störningar (riskvärde 9).

I juni år 2025 har nämnden följt upp ett flertal av kontrollmomenten i plan för den intern kontrollen per april.²¹ Av uppföljningen framgår att kontrollerna har genomförts enligt plan. Däremot framgår inte resultatet av samtliga kontroller helt tydligt. Till exempel vad gäller risken för att kontroll- och tillsynsplaner inte följs anges det i uppföljningen att ”risk för att livsmedelskontroll, samt tillsyn av tobak, folköl och receptfria läkemedel och rökfria miljöer inte får tillsyn enligt plan, på grund av sjukfrånvaro.” Det uppges i skriftliga svar från tjänstepersoner att resultatet av samtliga kontrollmoment inte rapporteras till nämnden. Resultatet av ett flertal kontrollmoment rapporteras till verksamhetsområdeschefen. Det uppges även att återrapportering till nämnden kan ske genom verksamhetsrapport, tertiärrapport, årsrapport eller vid revidering av behovsutredning/tillsynsplan.

I september år 2025 beslutade²² nämnden att revidera sin plan för intern kontroll. Den reviderade planen består av nio kontrollmoment, varav resultatet av sex av kontrollmomenten ska återrapporteras till nämnden. Övriga ska rapporteras till verksamhetsområdeschef. I planen anges det när resultatet av respektive kontrollmoment ska återrapporteras. Ett kontrollmoment ska till exempel återrapporteras till nämnden vid samtliga sammanträden genom verksamhetsrapporten och två kontrollmoment ska följas upp genom årsrapporten. Vid samma sammanträde följdes två kontrollmoment från denna plan upp.²³

Miljö- och byggnämnden har följt upp sin plan för intern kontroll per december år 2025.²⁴ I uppföljningen redogörs det för genomförandet av samtliga kontrollmoment. Det framgår att kontrollerna har genomförts enligt fastställd plan. Vid denna uppföljning följde nämnden även upp tiderna för handläggning inom olika verksamhetsområden.

6.3.3 Bedömning

Vår bedömning är att miljö- och byggnämnden endast delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi baserar vår bedömning på att miljö- och byggnämnden inte har tydliggjort på vilket sätt de ska bidra till uppfyllelse av de mål som kommunfullmäktige har fastställt i strategiska plan för perioden år 2025–2028. Enligt kommunallagen²⁵ ska nämnder, inom sitt område, tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Vi

²¹ Uppföljning av nämndens plan för internkontroll 2025. Miljö- och byggnämnden 2025-06-10, § 39.

²² Revidering av miljö- och byggnämndens internkontrollplan. Miljö- och byggnämnden 2025-09-30, § 61.

²³ Uppföljning av nämndens plan för internkontroll för 2025. Miljö- och byggnämnden 2025-09-30, § 62.

²⁴ Uppföljning av nämndens plan för internkontroll för 2025. Miljö- och byggnämnden 2026-02-24, § 13.

²⁵ 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:725).

kan däremot konstatera att nämnden har beslutat ett flertal kontroll- och tillsynsplaner för sin verksamhet utifrån de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden enligt reglemente.

Vi kan inte bedöma om miljö- och byggnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt då nämnden inte har blivit tilldelad budget för utförandet av sin verksamhet. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen ska tillhandahålla resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde.

Vår bedömning är att nämnden endast delvis har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Vår bedömning baseras på att nämnden har genomfört en riskanalys inför fastställande av plan för intern kontroll. Vi kan konstatera att plan för intern kontroll består av ett flertal kontrollmoment. Vi kan även konstatera att resultatet av kontrollmomenten har följts upp under året. Vi kan däremot konstatera att nämnden inte följer upp resultatet av samtliga kontrollmoment. Vi kan även konstatera att processen för den interna kontrollen inte följer det årshjul som anges i kommunstyrelsens riktlinjer för intern kontroll.

6.4 SOCIALNÄMNDEN

6.4.1 Mål, uppdrag och ekonomi

Det framgår av socialnämndens reglemente²⁶ att kommunstyrelsen tillhandahåller resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde. Det uppges även i reglementet att kommunstyrelsen har personal- och arbetsmiljöansvar för personalen.

Enligt socialnämndens reglemente bör nämnden samråda med kommunstyrelsen innan beslut fattas i fråga som kan inverka på kommunens utveckling eller ekonomiska ställning. Nämnden ska även samråda med kommunstyrelsen inför styrelsen planering och budgetering.

Vid samtliga sammanträden under år 2025 har nämnden tagit del av en verksamhetsredovisning och ekonomisk rapport.

6.4.2 Intern kontroll

Av protokoll²⁷ fram går att socialnämndens plan för intern kontroll består av tre kontrollmoment som anges inom ramen för kontrollområdet *Processer och rutiner inom social verksamhet* i kommunstyrelsens plan för intern kontroll.

Vi har tagit del av underlag som påvisar att kontrollområdet har analyserats utifrån konsekvens och sannolikhet.

Till respektive kontrollmoment i planen anges metod för kontroll, ansvarig för kontroll samt tid för rapportering.

I oktober år 2025 har socialnämnden följt upp arbetet med plan för intern kontroll.²⁸ Av uppföljningen framgår beskrivningar av de kontroller och aktiviteter som genomförts under året. Kopplat till kontrollområdet kring efterlevnad av egenkontroll i verksamhetsområde social verksamhet framgår resultat av genomförda kontroller. Det uppges bland annat att arbetet med logg-kontroller, aktgranskningar och uppföljning av ej verkställda beslut sker i enlighet med rutiner.

6.4.3 Bedömning

Vi kan inte bedöma om socialnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag med anledning av att nämnden har inrättats under år 2025. Enligt kommunallagen²⁹ ska nämnder, inom sitt område, tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

Vi kan inte bedöma om socialnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt då nämnden inte har blivit tilldelad budget för utförandet av sin verksamhet. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen ska tillhandahålla resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde.

²⁶ Socialnämndens reglemente. Kommunfullmäktige 2025-06-23, § 80.

²⁷ Internkontrollplan för socialnämnden 2025. Socialnämnden 2025-04-01, § 6.

²⁸ Uppföljning internkontrollplan 2025 – Socialnämnden. Socialnämnden 2025-10-09, § 106.

²⁹ 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:725).

Vi kan inte bedöma om socialnämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Vi kan konstatera att plan för intern kontroll består av ett flertal kontrollmoment som även ingår i kommunstyrelsens plan för intern kontroll. Vi kan även konstatera att resultatet av kontrollmomenten har följts upp under året.