

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# *Grundläggande granskning 2018*

*Fredrik Carlsson  
Certifierad  
Kommunal revisor*

*Emma Ekstén*

*Isabelle Panasco*

## Svenljunga kommun Januari 2019

# Uppdrag

## Bakgrund

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

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning som är en del av den grundläggande granskningen har utförts separat.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och nämnderna.

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden/styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

## Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m.m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 16 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

---

# Sammanfattande slutsatser

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer styrelse/nämnd i dess arbete.

Vår sammanfattande bedömning är att det *delvis* finns ett system och rutiner för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar Kommunstyrelsen och nämnderna.

Vi bedömer att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden *delvis* vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Notera att det endast är samhällsbyggnads- och barn- och utbildningsnämnden som har beslutat om åtgärder för att uppnå sin måluppfyllelse. Både kommunstyrelsen och socialnämnden har antingen påvisat att vissa mål inte bedöms uppnås eller till viss del uppnås, men har utifrån detta inte tagit fram några åtgärdsplaner.

Av kommunallagen kap 6 §13 framgår att Styrelsen särskilt ska

1. bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige, med de begränsningar som framgår av 5 kap. 29-33 §§,
2. ha hand om den ekonomiska förvaltningen,
3. verkställa fullmäktiges beslut, och
4. i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till styrelsen.

Den interna kontrollen bedömer vi som bristfällig. Detta anser vi mot bakgrund av att ingen av nämnderna har upprättat internkontrollplaner med tillhörande riskanalys förutom samhällsbyggnadsnämnden. Dock pekar inte reglerna för intern kontroll i kommunen på att internkontrollplaner bör upprättas. Av reglerna framgår enbart att resultatet av självskattningen av den interna kontrollen ska rapporteras i samband med bokslut. Nämnderna ska då rapportera eventuella förslag till förbättringar samt en plan för uppföljning av identifierade kontrollsvagheter. Detta kommer beredas av kommunstyrelsen 2019-03-25 och tas upp för beslut i kommunfullmäktige 2019-04-15. Vi anser dock att nämnderna bör upprätta internkontrollplaner utifrån riskanalyser som under året bör följas av nämnderna (då de är ansvariga för den interna kontrollen inom sina verksamheter) samt av kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt. SKL förordar i sin skrift *Intern kontroll - för förtroende, trygghet och utveckling* att ett arbete med intern kontroll inte ska bestå av enskilda insatser utan en sammantagen process av fyra byggstenar; en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt uppföljning. En robust organisation ger förutsättningar för en god intern kontroll. Riskanalys, åtgärder och kontroller samt uppföljning utgör själva kärnan i arbetet med den interna kontrollen

---









# *Kommunestyrelsen*

---

## *Sammanfattande bedömning*











Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Kommunstyrelsen *delvis* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Dock har inte internkontrollplan antagits för verksamhetsåret 2018.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål bedöms som *delvis* tillräckliga.

<b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>				E/T	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Kommunstyrelsen har antagit en verksamhetsplan.. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2018-2020 den 2017-11-27 § 204.
Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Kommunstyrelsen har beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet. Kommunstyrelsen bidrar till måluppfyllelsen genom att "bryta ner" fullmäktiges mål till nämnd- och enhetsmål. Resultatmål ska uppnås inom beslutad budget, om det inte finns möjlighet att nå samtliga mål ska budget prioriteras. Nämnden ska i sådana fall redovisa vad som krävs för att nå mål för omformulering av mål alternativt ytterligare tilldelning av resurser.
Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?					Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden med totalt tio fullmäktigemål. Måluppfyllelsen av fullmäktiges mål mäts genom indikatorer. Kommunstyrelsen har till viss del konkretiserat verksamhetsmålen med indikatorer så att de är mätbara. Av totalt sexton stycken verksamhetsmål har endast ett konkretiserat med mätbara indikatorer.
Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?					Kommunstyrelsen beslutade om intern budget som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram 2017-12-11 § 177.
Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas?					Enligt protokoll 2018-04-16 § 84 fick Kommunstyrelsen i uppdrag att utreda vilka utbildningsinsatser det finns behov av och upprätta en kostnadskalkyl för årlig utbildningsinsats för förtroendevalda. Det framkommer inte av protokoll när detta ska redovisas. Vidare togs beslut 2018-05-28 § 116 utifrån kommunstyrelsens förslag om besparingskrav på 0,2 mnkr. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas.






**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen delvis utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske?				Kommunstyrelsen redovisar uppföljning av mål och ekonomi delår per april och augusti samt bokslut.
Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga mätetal. Vidare presenteras en övergripande bedömning av KFs mål och inte nämndens mål. Effekter beskrivs till viss del.
Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?				Utifrån protokoll framgår att rapportering av verksamhet sker per delår samt bokslut. Det förekommer ytterligare rapportering av verksamheten utifrån ekonomirapporterna som sker månadsvis dels sjukfrånvaro samt arbetslöshet i Svenljunga kommun.
Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?				Enligt rutin för mål- och resultatstyrning ska förvaltningen till varje ordinarie nämndssammanträde redovisa en budgetuppföljning med helårsprognos och kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt protokoll görs detta.
Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?				Utifrån protokoll framgår om bristande måluppfyllelse under året som inte föranlett några beslut om att nå måluppfyllelsen.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Kommunstyrelsen bedömer att av åtta mål så kommer fem mål nås i hög grad. Tre mål bedöms delvis uppnås.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				E/T. Svenljunga kommun har tre finansiella mål som inte bryts ner på nämndnivå.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Kommunstyrelsen får enligt protokollen återrapportering av beslut som fattats på delegation.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen delvis utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

Intern kontroll				E/T	Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?					Kommunstyrelsen har inte beslutat om en internkontrollplan för verksamhetsår 2018.
Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?					Finns ingen upprättad internkontrollplan.
Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?				X	Av reglerna för intern kontroll framgår att uppföljning sker genom att nämnder och styrelser årligen självskattar den interna kontrollen. Vid granskningstillfället är inte självskattningen rapporterad, detta kommer ske på kommunstyrelsen i mars och kommunfullmäktige i april.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen?				X	Se ovan. Även brister och åtgärder kommer rapporteras i samband med bokslut  Övrig kommentar: Internkontrollarbetet är under utveckling i kommunen och processerna håller på att ses över.

### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll då kommunstyrelsen inte antagit någon internkontrollplan med tillhörande riskanalys för 2018 som har kunnat bli föremål för uppföljning. Inom ramen för sin uppsiktsplikt har kommunstyrelsen som ansvar att följa nämnderna och däribland deras internkontrollarbete. Självskattningen kommer utvärderas i samband med bokslut, men vi anser inte att det finns någon sammanhållen process för internkontroll vad avser riskanalyser, framtagande av specifik internkontrollplan och uppföljning av denna.



---




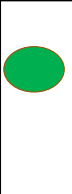

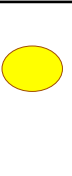


# *Barn- och utbildningsnämnden*

---

## *Sammanfattande bedömning*











Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Barn- och utbildningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Barn- och utbildningsnämnden har *delvis* vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Dock har inte internkontrollplan antagits för verksamhetsåret 2018.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål är *delvis* tillräckliga.

<b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>				E/T	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Nämnden har antagit en verksamhetsplan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2018-2020 den 2017-11-27 § 204.
Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Nämnden har beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet. Nämnden bidrar till måluppfyllelsen genom att "bryta ner" fullmäktiges mål till nämnd- och enhetsmål. Resultatmål ska uppnås inom beslutad budget, om det inte finns möjlighet ska budget prioriteras. Nämnden ska i sådana fall redovisa vad som krävs för att nå mål för omformulering av mål alternativt ytterligare tilldelning av resurser.
Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?					Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden med totalt tio fullmäktigemål. Måluppfyllelsen av fullmäktiges mål mäts genom indikatorer. Nämnden har delvis konkretiserat verksamhetsmålen med indikatorer så att de är mätbara. Samtliga verksamhetsmål har inte indikatorer.
Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?					Nämnden antog internbudgeten inför 2018 den 2018-02-10 §5.
Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas?					Det togs beslut 2018-05-28 § 116 utifrån kommunstyrelsens förslag besparingskrav på 0,95 mnkr. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**






Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

<b>Uppföljning och rapportering 2018</b>				<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske?				Kommunstyrelsen redovisar uppföljning av mål och ekonomi delår per april och augusti samt bokslut. I protokoll framkommer att förvaltningschef informerar om verksamheten inför varje nämndsammanträde.
Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga mätetal. Vidare presenteras en övergripande bedömning av KFs mål med mätetal. Effekter beskrivs till viss del.
Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?				Av protokoll framkommer att det sker regelbunden rapportering av verksamhet till nämnd. Förutom delårsrapport per april och augusti samt bokslut redovisas information från förvaltning.
Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?				Enligt rutin för mål- och resultatstyrning ska förvaltningen till varje ordinarie nämndssammanträde redovisa en budgetuppföljning med helårsprognos och kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt protokoll görs detta.
Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?				Utifrån protokoll framgår om bristande måluppfyllelse under året som till viss del inte föranlett några beslut om uppdrag.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att två av nio mål inte uppnås. Fem mål bedöms delvis uppnås och två mål bedöms nås.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				E/T. Svenljunga kommun har tre finansiella mål som inte bryts ner på nämndnivå.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får återrapportering av beslut som fattats på delegation.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

PwC

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

<b>Intern kontroll</b>				<b>E/T</b>	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?					Barn- och utbildningsnämnden har inte beslutat om en internkontrollplan för verksamhetsår 2018.
Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?					Finns ingen upprättad internkontrollplan.
Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?				X	Av reglerna för intern kontroll framgår att uppföljning sker genom att nämnder och styrelser årligen självskattar den interna kontrollen. Vid granskningstillfället är inte självskattningen rapporterad, detta kommer ske på kommunstyrelsen i mars och kommunfullmäktige i april.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen?				X	Se ovan. Även brister och åtgärder kommer rapporteras i samband med bokslut.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte har en tillräcklig intern kontroll då nämnden inte antagit någon internkontrollplan med tillhörande riskanalys för 2018 som har kunnat bli föremål för uppföljning, även om en självskattning kommer tas upp i samband med bokslut..









# *Socialnämnden*

---

## *Sammanfattande bedömning*

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Socialnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:











- Socialnämnden *delvis* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Dock har inte internkontrollplan antagits för verksamhetsåret 2018.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål är *ej* tillräckliga.

<b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>				E/T	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Socialnämnden har antagit en verksamhetsplan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2018-2020 den 2017-11-27 § 204.
Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Nämnden har beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet. Nämnden bidrar till måluppfyllelsen genom att "bryta ner" fullmäktiges mål till nämnd- och enhetsmål. Resultatmål ska uppnås inom beslutad budget, om det inte finns möjlighet ska budget prioriteras. Nämnden ska i sådana fall redovisa vad som krävs för att nå mål för omformulering av mål alternativt ytterligare tilldelning av resurser.
Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?					Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden med totalt tio fullmäktigemål. Måluppfyllelsen av fullmäktiges mål mäts genom indikatorer. Nämnden har inte konkretiserat verksamhetsmålen med indikatorer så att de är mätbara.
Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?					Nämnden antog internbudgeten inför 2018 den 2017-12-13 §154.
Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas?					Det togs beslut 2018-05-28 § 116 utifrån kommunstyrelsens förslag besparingskrav på 0,8 mnkr. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas.

### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**






Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.



Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske?				Kommunstyrelsen redovisar uppföljning av mål och ekonomi delår per april och augusti samt bokslut. I protokoll framkommer att förvaltningschef informerar om verksamheten inför varje nämndsammanträde.
Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga mätetal. Vidare presenteras en övergripande bedömning av KFs mål med mätetal. Effekter beskrivs till viss del.
Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?				Av protokoll framkommer att det sker regelbunden rapportering av verksamhet till nämnd. Förutom delårsrapport per april och augusti samt bokslut redovisas information från förvaltning.
Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?				Enligt rutin för mål- och resultatstyrning ska förvaltningen till varje ordinarie nämndssammanträde redovisa en budgetuppföljning med helårsprognos och kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt protokoll görs detta.
Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?				Utifrån protokoll framgår bristande måluppfyllelse under året som inte föranlett några beslut om uppdrag.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att samtliga mål nås. Dock bör i beaktande att vissa av målen förklaras väldigt kortfattat.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				E/T. Svenljunga kommun har tre finansiella mål som inte bryts ner på nämndnivå.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får enligt protokollen återrapportering av beslut som fattats på delegation.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar en tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

<b>Intern kontroll</b>				<b>E/T</b>	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?					Socialnämnden har inte beslutat om en internkontrollplan för verksamhetsår 2018.
Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?					Finns ingen upprättad internkontrollplan.
Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?				X	Av reglerna för intern kontroll framgår att uppföljning sker genom att nämnder och styrelser årligen självskattar den interna kontrollen. Vid granskningstillfället är inte självskattningen rapporterad, detta kommer ske på kommunstyrelsen i mars och kommunfullmäktige i april.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen?				X	Se ovan. Även brister och åtgärder kommer rapporteras i samband med bokslut.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vi bedömer att socialnämnden inte har en tillräcklig intern kontroll då nämnden inte antagit någon internkontrollplan för 2018 som har kunnat bli föremål för uppföljning, även om en självskattning kommer tas upp i samband med bokslut.









# *Samhällsbyggnads- nämnden*

---

## *Sammanfattande bedömning*










Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Samhällsbyggnadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Samhällsbyggnadsnämnden *har vidtagit* tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens åtgärder för att nå fastställda mål bedöms *som tillräckliga*.

<b>Mål och styrning av verksamhet 2018</b>				E/T	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Samhällsbyggnadsnämnden har antagit en verksamhetsplan 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2018-2020 den 2017-11-27 § 204.
Har nämnden beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?					Nämnden har beslutat om ytterligare mål för att bedriva verksamhet. Nämnden bidrar till måluppfyllelsen genom att "bryta ner" fullmäktiges mål till nämnd- och enhetsmål. Resultatmål ska uppnås inom beslutad budget, om det inte finns möjlighet ska budget prioriteras. Nämnden ska i sådana fall redovisa vad som krävs för att nå mål för omformulering av mål alternativt ytterligare tilldelning av resurser.
Har nämnden konkretiserat fullmäktiges mål samt egna verksamhetsmål så att de är mätbara?					Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden med totalt tio fullmäktigemål. Måluppfyllelsen av fullmäktiges mål mäts genom indikatorer. Nämnden har inte konkretiserat verksamhetsmålen med indikatorer så att de är mätbara.
Har nämnden beslutat om en intern budget för verksamheten som motsvarar fullmäktiges tilldelade ram?					Nämnden antog internbudgeten inför 2018 den 2018-02-06 §2.
Har nämnden tilldelats ytterligare uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret och har nämnden i så fall gjort en plan för hur de ska verkställas?					KF har gett i uppdrag att genomföra parkeringsbevakning i liten skala under ett års tid i centrala Svenljunga. Uppfattningen har vart att det är en väldigt osynlig och anonym verksamhet. Därför kommer inte prövotiden för parkeringsöverbevakning förlängas enligt protokoll 2018-03-19 § 65. Vidare togs beslut 2018-05-28 § 115 utifrån kommunstyrelsens förslag besparingskrav på 0,8 mnkr. KF har även gett i uppdrag att ta fram reviderade föreskrifter för avfallshantering som ska träda i kraft 1 januari 2019 enligt protokoll 2018-05-28 § 112. Nämnden har beslutat om planer för verkställande av beslut, dock framgår inte när uppföljningen ska redovisas.






**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden beslutat om plan eller riktlinje för hur uppföljning av verksamheten ska ske?				Samhällsbyggnadsnämnden har antagit en verksamhetsplan för att bedriva verksamhet 2018 i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2018-2020 den 2017-11-27 § 204.
Fokuserar uppföljningen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga mätetal. Vidare presenteras en övergripande bedömning av KFs mål med mätetal. Effekter beskrivs till viss del.
Sker regelbunden rapportering vad gäller verksamhet?				Av protokoll framkommer att det sker regelbunden rapportering av verksamhet till nämnd. Förutom delårsrapport per april och augusti samt bokslut redovisas information från förvaltning.
Sker regelbunden rapportering vad gäller ekonomi?				Enligt rutin för mål- och resultatstyrning ska förvaltningen till varje ordinarie nämndssammanträde redovisa en budgetuppföljning med helårsprognos och kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt protokoll görs detta.
Beslutar nämnden om åtgärder för att nå uppsatta mål när uppföljningen visar avvikelser?				E/T. Från protokollen kan vi inte utläsa några brister i måluppfyllelsen som föranlett åtgärder då nämnden bedömer att de når samtliga mål.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att samtliga mål nås. Dock bör ha i beaktande att vissa av målen förklaras väldigt kortfattat.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				E/T. Svenljunga kommun har tre finansiella mål som inte bryts ner på nämndnivå.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får enligt protokollen återrapportering av beslut som fattats på delegation.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar tillfredsställande uppföljning över sin verksamhet.

<b>Intern kontroll</b>				<b>E/T</b>	<b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden beslutat om en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018?					Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för verksamhetsår 2018.
Har planen för intern kontroll sin utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys?					Vi har inte tagit del av någon risk- och väsentlighetsanalys.
Har nämnden följt upp den interna kontrollen enligt fastställd plan?					Av reglerna för intern kontroll framgår att uppföljning sker genom att nämnder och styrelser årligen självskattar den interna kontrollen. Vid granskningstillfället är inte självskattningen rapporterad, detta kommer ske på kommunstyrelsen i mars och kommunfullmäktige i april.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid uppmärksammade brister i den interna kontrollen?					Se ovan. Även brister och åtgärder kommer rapporteras i samband med bokslut. Enligt protokoll framgår inga vidtagna åtgärder men nämnden väljer att behålla uppdrag som bedöms inte uppnås under 2017 till internkontrollplan 2018.

### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll då nämnden har antagit en internkontrollplan för 2018. Dock har vi inte kunnat se någon tillhörande riskanalys.

Då uppföljning av 2018 års internkontrollplan inte gjorts vid tidpunkt för granskningen, uteblir specifik bedömning gällande nämndens kontroll över verksamheten.