

Revisorerna

*Till*

Barn- och utbildningsnämnden  
Kommunstyrelsen  
Kultur – och tekniknämnden  
Socialnämnden

*För kännedom*

Kommunfullmäktige

### **Grundläggande granskning**

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende kommunens styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen och nämnderna delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Bedömningen baseras på att styrelsen och nämnderna har arbetat utifrån fullmäktiges antagna mål och att det till viss del har genomförts uppföljning av satta mål, ekonomiska resultat och internkontroll.

Vi konstaterar dock att det finns utvecklingsbehov avseende styrelsens och nämndernas målstyrning och interna kontroll. Samtliga nämnder använder sig av mål som bara delvis är mätbara. Gällande internkontrollen är det flera nämnder som inte använder det framtagna stödmaterialet för internkontrollarbetet. Flertalet nämnder har inte med de kommunövergripande internkontrollområdena i sina planer. Kommunstyrelsen följer heller inte upp övriga nämnders granskningar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Formulera mätbara mål som är kan vara ett stöd i verksamheternas utveckling.
- Säkerställ att kommunövergripande internkontrollområden granskas i samtliga nämnder samt att genomförda kontroller följs upp.

Vi önskar att kommunstyrelsen och övriga nämnder senast den 30 juni 2024 inkommer med svar på vilka åtgärder de ämnar vidta med anledning av vad som framkommit i granskningen.

För kommunrevisionen

Solveig Samuelsson  
*Ordförande*

Christina Müntzing  
*Vice ordförande*