



Till

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Fritids- och kulturnämnden
Socialnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2023

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2022” står att ”Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser, nämnder och aktiebolag varje år”.

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.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har frågor gått ut till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för styrelse och nämnder ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt 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 de har genomfört uppföljning av satta mål, ekonomiska resultat och internkontroll samt att de har beslutat om åtgärder i fall av avvikelser.

Vi konstaterar dock att det finns utvecklingsbehov avseende styrelsens och nämndernas målstyrning och interna kontroll.

Vid granskning av nämndernas mål har vi noterat att alla målen inte är mätbara samt att det saknas angivna målvärden. Vi har även noterat att nämndernas bedömning av måluppfyllelsen vid delåret har genomförts på olika sätt.

Avseende den interna kontrollen inom barn- och utbildningsnämnden har vi noterat att det framgår olika uppgifter vid rapportering av utförda kontroller i förhållande till beslutad internkontrollplan.

Vi konstaterar även att kommunstyrelsen och socialnämnden inte har rapporterat om uppföljning av samtliga kontrollområden.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och fritids- och kulturnämnden att:

- Formulera mätbara mål och ange målvärden

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och socialnämnden att:

- Säkerställa att de kontrollområden som ingår i antagen internkontrollplan följs upp


Den bifogade rapporten **Grundläggande granskning 2023**, har antagits vid revisionssammanträdet 2024-03-27.

Kommunrevisionen emotser svar (med kopia till Karin Helin Lindkvist, karin.helin-lindkvist@kpmg.se KPMG) från kommunstyrelsen och nämnderna vilka konkreta åtgärder de har för avsikt att vidta med anledning av rekommendationer i granskningen samt tidsplan för dessa åtgärder. Kommunstyrelsens och nämndernas svar ska även översändas till kommunfullmäktige för kännedom.

Revisorerna emotser svar senast 2024-05-31.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under ”Revisorer”.

För revisionen i Arboga kommun

DocuSigned by:

02FD14B2135D46F...

Jan Erik Isaksson
Sammankallande