



Grundläggande granskning 2023

Samhällsbyggnadsnämnden

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	9
Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 Nämndens mål	14
Samhällsbyggnadsnämndens mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15
Iakttagelser Delårsrapport 31/8	15
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	15
Iakttagelser intern kontroll	17

Bakgrund

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

Nämnderna och styrelsen 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.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat samhällsbyggnadsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Matti Leskelä och Elin Rylander i enlighet med kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och målfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Samhällsbyggnadsdirektör och biträdande förvaltningschef har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för planläggning av mark och vatten, exploateringsverksamhet, att ansöka om och företräda kommunen vid lantmäteriförrättningar där kommunen är sakägare, bevakning av det allmännas intresse enligt fastighetsbildnings-, anläggnings- och ledningsrättslagarna, förvaltning av mark och byggnader inom kommunens fastighetsinnehav med undantag för idrottsanläggningar och anläggningsbundet friluftsliv, bostadspolitiska frågor, utbyggnad, drift och underhåll av gator, vägar, gång- och cykelvägar, torg, parker, lek- och aktivitetsmiljöer och grönområden samt hamn, att vara kommunens politiska organ för vatten-, el- och fjärrvärmeförsörjning, renhållning och avloppshantering, väghållning på de platser som kommunen har att svara för och för allmänna vägar enligt Trafikverkets förordnande. Nämnden ska besluta om färdtjänstillstånd och riksfärdtjänstillstånd.

Internbudget

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

lakttagelser

Nämnden beslutade 2022-10-12 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-22 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.

I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden 13 mål och 20 strategiska utvecklingsuppdrag. I internbudget har samtliga mål mätbara indikatorer och målvärde för 2023.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen

ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten. Planen ska också ha en tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*
- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

Iakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

Iakttagelser

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att sju av 13 mål kommer att uppnås för helåret och att sex mål delvis kommer uppnås. Den prognostiserade måluppfyllelsen indikerade att åtgärder behövde vidtas för att stärka graden av måluppfyllelse för helåret. Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

Lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp samtliga av internbudgetens nämndindikatorer och redovisat utfallet för majoriteten av dessa.

Samhällsbyggnadsnämnden har redovisat uppföljning för 19 av 20 av de strategiska utvecklingsuppdrag som anges i internbudgeten 2023. Utöver dessa redovisar nämnden även status för fyra utvecklingsuppdrag som kvarstår från tidigare år. Nämnden redovisar 16 uppdrag som genomförda och sju som pågående.

Beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för nämndens samtliga mål. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det vad som ligger till grund för nämndens bedömning av respektive mål.

Nämnden har beslutat om uppföljning av miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens verksamhetsplan. Av nämndens aktiviteter bedöms 66 som genomförda, 20 som pågående och två stycken som ej aktuella.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

Måluppfyllelse 2023

- Vi delar nämndens bedömning att 7 mål är uppnådda och att 6 mål är delvis uppnådda.

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2022-10-12 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-22 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober som redovisats till kommunstyrelsen. Nämnden har även följt ekonomi löpande genom månadsrapporter.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett positivt resultat på 0,8 mnkr jämfört med budget.

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett underskott på 1,5 mnkr jämfört med budget.

Bedömning

Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har inte följt beslutad budgetram. Nämnden redovisar ett negativt resultat på -1,5 mnkr jämfört med budget. Underskottet motsvarar 0,3% av nämndens tilldelade budgetram, vilket enligt kommunens ekonomistyrningsregler inte kräver att nämnden fattar beslut om åtgärdsplan.

Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

lakttagelser

Nämnden har haft 10 sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med sammanträdesplanen.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser

I och med att nya ledamöter tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av den riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-22. Efter dialog med nämnden

framgår att förvaltningen tar fram en riskanalys som nämnden diskuterar, ifrågasätter och kompletterar med risker.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per mars och augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplan i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas i internkontrollrapporten. Redovisningen av hur kontrollerna genomförts samt resultatet av dem kan utvecklas för några av riskområdena. Avvikelse har noterats. Exempelvis redovisas avvikelser för området "upphandling", men det framgår inte omfattning av avvikelser och det saknas tydliga åtgärder för hur nämnden ska säkerställa att avvikelser inte inträffar igen.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll är delvis tillfredsställande.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.

2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.

3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Nämnden **rekommenderas** att utveckla redovisningen i internkontrolluppföljningen så det tydligt går att utläsa hur samtliga kontroller har genomförts och resultat av dem.

Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse.

Samhällsbyggnadsnämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023
Attraktiva och trygga livsmiljöer	Uppfylls delvis	Uppfyllt
God beredskap för en hög byggtakt	Uppfylls	Uppfyllt
God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter	Uppfylls	Uppfyllt
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2023 och en koldioxidneutral kommun	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
En rik tätortsnära natur	Uppfylls	Uppfyllt
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	Uppfylls	Delvis uppfyllt
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Hållbar upphandling	Uppfylls	Uppfyllt
Goda arbetsplatser	Uppfylls	Uppfyllt
Hållbart chef- och ledarskap	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppfylls	Uppfyllt

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämndens budget för 2023 är 544 487 tkr vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 543,7 mnkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 0,8 mnkr jämfört med budget.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Följande verksamheter redovisar större budgetavvikelser efter årets åtta första månader. <ul style="list-style-type: none">- Kapitalkostnader samhällsbyggnadsnämnden, avvikelse - 4 mnkr.- Gator och vägar, avvikelse + 6,2 mnkr.- Parker, avvikelse + 5,1 mnkr.- Miljö, hälsa och hållbar utveckling, avvikelse + 4 mnkr.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 0,8 mnkr. Det finns ej behov av åtgärdsplan.

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att av 13 mål kommer sju mål att uppnås och sex mål delvis uppnås. Se bilaga nämndens mål. Nämnden redovisar uppföljning av 18 av 20 strategiska utvecklingsuppdrag. 16 uppdrag redovisas som pågående och två uppdrag anges vara genomförda. Vi noterar att uppföljning för ett av uppdragen redovisas två gånger. Nämnden redovisar även uppföljning för tre uppdrag som kvarstår från tidigare år. Nämnden lämnar ingen helårsprognos för om uppdragen kommer att nås vid årets slut.

<p>Är målen uppföljningsbara?</p>	<p>Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.</p> <p>Nämnden har följt kommunens instruktioner för bedömning av måluppfyllelse. I delårsrapporten har samtliga mål en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. Bedömningen av måluppfyllelsen vilar till övervägande del på resultat samt genomförandegraden av aktiviteter och nämndindikatorer. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.</p>
<p>Följs verksamhetsplanen upp?</p>	<p>Verksamhetsplanen för miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna men de är bedömda utifrån skalan "pågående, genomförd, kvarstående och avslutad". I uppföljningen anges att 71 aktiviteter är pågående, 13 är genomförda, två är kvarstående och två är avslutade. Vi noterar även att aktiviteten "implementera och utveckla nyttjandet av stödsystem för uppföljning av arbetsmiljö och sjukfrånvaro" är avbruten. Det framgår att det är den centrala HR-staben som har avbrutit aktiviteten med anledning av att det saknas förutsättningar för detta i system.</p>
<p>Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?</p>	<p>Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.</p>
<p>Nämndens verksamhetsstatistik</p>	<p>I delårsrapporten redovisar nämnden även volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Antal inkomna ansökningar om planbesked, Antal färdigställda bostäder samt Antal synpunkter och felanmälningar. Personal följs upp genom Antal tillsvidareanställda, Total sjukfrånvaro och Personalavgångar externt.</p>
<p>Identifierade risker</p>	<p>I delårsrapporten lyfter nämnden att det finns en risk att målet med en digital samhällsbyggnadsprocess inte kommer att uppnås på grund av förseningar av projektet verksamhetsplattformar. Enligt delårsrapporten finns det risk att verksamhetsplattformprojektet försenas med ca. sex månader. Detta beror bland annat på att det är en stor mängd data som behöver flyttas in i ett nytt system vilket kräver samarbete mellan både interna och externa aktörer.</p>
<p>Övrig av betydelse för nämndens framdrift</p>	<p>Stadmiljöavdelningens nya organisation sattes 1 januari 2023 och implementering pågår. Det framgår av delårsrapporten att beslutade chefer är tillsatta. Det framgår även att det i medarbetarundersökningen, som genomfördes under februari till mars, syns ett positivt resultat av omorganisationen.</p>

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och 31 augusti samt genom månadsrapporter (april, maj). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut skedde i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-10-12 samt 2023-03-22 i och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> • redovisas avvikelser? 	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. De avvikelser som har noterats i samband med delårsrapporterna hanteras enligt uppgift. Det framgår även att resultatet av kontrollerna har redovisats för nämndens internkontrollanter.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	I och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av den riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-22. Efter dialog med nämnden framgår att förvaltningen tar fram en riskanalys som nämnden diskuterar, ifrågasätter och kompletterar med risker.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv. Vi noterar att nämndens internkontrollplan inte innehåller några kontrollmoment för området personal. Övriga områden finns med.