

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Övertorneå kommun

April 2022



*Erik Jansen - Certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Jens Westin*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Barn- och utbildningsnämnden	12
Socialnämnden	17
Samhällsbyggnadsnämnden	21
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	25

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BUN	SN	SBN
Ändamålsenlighet	Gul	E/T	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden** och **socialnämnden**:

- Att styrelsen/nämnden analyserar om det finns skäl att upprätta tydliga direktiv för rapportering från förvaltning till styrelsen/nämnden.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **kommunstyrelsen**:

- Att kommunstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **barn- och utbildningsnämnden**:

- Att nämnden säkerställer att årsredovisning innehåller redovisad bedömning av måluppfyllelse för prioriterade utvecklingsområden samt att tillhörande indikatorer kompletteras med målvärden för att tydliggöra grund för bedömning av måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar hur den kan stärka innehåll/omfattning av ärendebeskrivningarna i protokollen för att öka transparensen i nämndens protokoll.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **samhällsbyggnadsnämnden**:

- Att nämnden säkerställer att redovisning av måluppfyllelse vid helår är tydlig och transparent.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen och nämnderna 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.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), röd (otillräckligt) och grå (ej tillämbart).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 8,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Att kommunstyrelsen analyserar om det finns skäl att upprätta tydliga direktiv för rapportering från förvaltning till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-07 § 175 antar kommunstyrelsen verksamhetsplan för 2021.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-07 § 175 antar kommunstyrelsen budget för sin verksamhet. Budget för 2021 uppgår till 72,3 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2021 har styrelsen antagit 15 prioriterade utvecklingsområden kopplade till fullmäktiges kommunövergripande mål. Prioriterade utvecklingsområden är att anse som formulerade mål för styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga prioriterade utvecklingsområden har i verksamhetsplanen specificerade aktiviteter samt indikatorer för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna i verksamhetsplan kan med fördel utvecklas till att inkludera angivna målvärden för måluppfyllnad.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Från verksamhetsplan framgår att kontinuerlig rapportering från styrelse till fullmäktige ska ske avseende hur verksamheten utvecklas samt det ekonomiska läget. Det framgår dock ej av verksamhetsplan vad som ska rapporteras när. På förvaltningsnivå finns ett årshjul i Stratsys där det framgår när och vad som ska rapporteras till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk rapportering fokuserar på resultat. Rapportering av jämställdhetsarbete genomfördes 2021-04-12 § 45. Genomgång av målstyrningsarbete genomfördes 2021-04-12 § 46. Delårsrapport per augusti samt verksamhetsberättelse per helår inkluderar ekonomisk rapportering samt redovisning av måluppfyllelse.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Granskningen kan genom protokollgenomgång inte styrka att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för ökad måluppfyllelse till följd av rapportering vid delårsrapportering. Årsredovisning visar samma grad av måluppfyllelse som framgick av delårsrapportering, se 5a för måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsen har vid ekonomisk rapportering under året uppmanat verksamheterna samt förvaltningschefer att vidta åtgärder för att nå budget i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisning gör kommunstyrelsen följande bedömning av de prioriterade utvecklingsområdena: <ul style="list-style-type: none"> • 7 st uppnådda eller på väg att nås • 7 st ej uppnådda men rör sig mot mål • 1 st ej uppnått och är ej påväg att nås
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning gör kommunstyrelsen ett resultat för verksamhetsår 2021 som motsvarar en positiv budgetavvikelse på 8,1 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Grund för bedömning om nämndens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021 saknas, se 5a. Granskningen kan därav ej bedöma nämndens ändamålsenlighet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 2,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden:

- Att nämnden säkerställer att årsredovisning innehåller redovisad bedömning av måluppfyllelse för prioriterade utvecklingsområden samt att tillhörande indikatorer kompletteras med målvärden för att tydliggöra grund för bedömning av måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar om det finns skäl att upprätta tydliga direktiv för rapportering från förvaltning till nämnden.
- Att nämnden analyserar hur den kan stärka innehåll/omfattning av ärendebeskrivningarna i protokollen för att öka transparensen i nämndens protokoll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-15 § 83 godkänner nämnden verksamhetsplan med tillägga att nämnden i framtiden ska fokusera på kärnverksamheterna skola och utbildning.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-15 § 83 godkänner nämnden budget för 2021. Budgetram uppgår till 105,4 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2021 har nämnden antagit fyra prioriterade utvecklingsområden kopplade till fullmäktiges kommunövergripande mål. Prioriterade utvecklingsområden anses vara formulerade mål för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga prioriterade utvecklingsområden har i verksamhetsplanen specificerade aktiviteter samt indikatorer för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna i verksamhetsplan kan med fördel utvecklas till att inkludera angivna målvärden för måluppfyllnad.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv eller instruktioner för rapportering till nämnden. Kommunfullmäktige har dock beslutat om en grundstruktur för viss rapportering. På förvaltningsnivå finns ett årshjul i Stratsys där det framgår när och vad som ska rapporteras till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Tertialrapportering per april och oktober fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport samt helårsrapport lämnar inte prognos/bedömning för nämndens prioriterade utvecklingsområden. Nämndens nedbrutna aktiviteter följs dock upp.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>2021-10-20 §§ 51-52 beslutar nämnden att erbjuda brett utbud av nationella gymnasieprogram och yrkesutbildning inom den kommunala vuxenutbildningen med syfte att bidra till mål om att vara en aktiv utbildningsort.</p> <p>Vid delårsrapportering utvärderas inte prioriterade utvecklingsområden, däremot lämnas status för aktiviteter för måluppfyllnad. Av rapportering framgår att sex aktiviteter är genomförda, 14 är pågående och en aktivitet har avvikelser.</p> <p>I övrigt noteras att ärendebeskrivningarna förändrats i så mån att det idag framgår mindre information i respektive ärende jämfört med tidigare. Vi noterar att nämnden 2021-12-01 § 71 beslutar att vidta åtgärder för att rätta de brister som revisorerna identifierat vid redovisning av utkast av grundläggande granskning.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapportering per fyra månader (april) uppdrar nämnden förvaltningen att arbeta för att nå budget i balans. Vid delårsrapportering per tio månader (oktober) prognostiserar nämnden ekonomiskt överskott vid helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	<p>Prioriterade utvecklingsområden utvärderas inte i årsredovisning, däremot utvärderas aktiviteter för måluppfyllnad. Det framgår dock att samtliga aktiviteter ej har utvärderats vid helår. Av rapportering framgår att åtta aktiviteter är genomförda samt att 14 aktiviteter är pågående. Sex indikatorer redovisas som uppnådda, övriga 17 indikatorer utvärderas inte. För samtliga indikatorer saknas uppnått värde för verksamhetsåret samt målvärde för uppfyllnad.</p> <p>Utifrån att nämnden inte har lämnat måluppfyllelse för sina prioriterade utvecklingsområden går det ej att bedöma om nämnden uppnått sina mål för verksamheten.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning gör nämnden ett resultat för verksamhetsår 2021 som motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,6 mnkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 3,8 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att nämnden analyserar om det finns skäl att upprätta tydliga direktiv för rapportering från förvaltning till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-03 § 132 antar nämnden verksamhetsplan för 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-03 § 132 antar nämnden budget för 2021. Budgetram uppgår till 143 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2021 har nämnden antagit fem prioriterade utvecklingsområden kopplade till fullmäktiges kommunövergripande mål. Prioriterade utvecklingsområden anses vara formulerade mål för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga prioriterade utvecklingsområden har i verksamhetsplanen specificerade aktiviteter samt indikatorer för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna i verksamhetsplan kan med fördel utvecklas till att inkludera angivna målvärden för måluppfyllnad.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv för rapportering av patientberättelse samt kvalitetsrapport till nämnden finns. Nämnden har inte upprättat egna direktiv eller instruktioner för rapportering till nämnden avseende övrig verksamhetsmässig rapportering. Kommunfullmäktige har dock beslutat om en grundstruktur för viss rapportering. På förvaltningsnivå finns ett årshjul i Stratsys där det framgår när och vad som ska rapporteras till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering per april och oktober fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport per augusti samt årsredovisning fokuserar på ekonomiskt resultat och måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport per augusti redovisar delvis måluppfyllelse för två av de prioriterade utvecklingsområdena. Av protokoll vidtar nämnden inte ytterligare åtgärder. Vid helår visar nämnden god måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapportering av ekonomiskt resultat föranleder inte behov av ytterligare åtgärder för att uppnå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisning gör socialnämnden följande bedömning av de prioriterade utvecklingsområdena: <ul style="list-style-type: none"> • 3 st uppnådda eller på väg att nås • 2 st ej uppnådda men rör sig mot mål
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning gör nämnden ett resultat för verksamhetsår 2021 som motsvarar en positiv budgetavvikelse på 3,8 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 1,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till samhällsbyggnadsnämnden:

- Att nämnden säkerställer att redovisning av måluppfyllelse vid helår är tydlig och transparent.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-02-18 § 8 godkänner nämnden verksamhetsplan tillika tillsynsplan för 2021-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-10 § 89 godkänner nämnden budget för 2021. Budgetram uppgår till 2,8 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan för 2021 har nämnden antagit sju prioriterade utvecklingsområden kopplade till fullmäktiges kommunövergripande mål. Prioriterade utvecklingsområden anses vara formulerade mål för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga prioriterade utvecklingsområden har i verksamhetsplanen specificerade aktiviteter samt indikatorer för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna i verksamhetsplan kan med fördel utvecklas till att inkludera angivna målvärden för måluppfyllnad.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Inom granskningen har vi tagit del av årscykel för nämnden som tydliggör vad och när som ska rapporteras till nämnden, men även andra rapporteringar inom nämndens ansvarsområde. På förvaltningsnivå finns även ett årshjul i Stratsys där det framgår när och vad som ska rapporteras till nämnden. Vidare framgår att dokument som är föremål för uppföljning (internkontrollplan, verksamhetsplan etc.) innehåller angivelse för uppföljning. Nämnden påpekar detta 2021-06-10 § 39.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport och bokslut fokuserar på måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	2021-06-10 § 40 uppdrar nämnden förvaltningen att se över de personella resurserna på förvaltningen m.a.a. prognostiserat budgetöverskott om ca 200 tkr för helår - till följd av lägre personalkostnader, vakant tjänst m.fl. Särskilda åtgärder framgår i övrigt inte av protokoll, däremot tydliggörs i delårsrapporten att det råder utmaningar kring att hantera ärendemängden. Vid nämndens fastställande av budgetfördelning 2022, 2021-09-16 § 52, framgår att det kan finnas behov av rekrytering.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar budgetöverskott löpande under verksamhetsåret varför behov av ytterligare åtgärder för budget i balans inte framgår.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Prioriterade utvecklingsområden utvärderas inte i årsredovisning, däremot utvärderas aktiviteter och indikatorer för måluppfyllnad. Av rapportering framgår att fem aktiviteter och indikatorer är uppfyllda samt att en aktivitet och indikator är delvis uppfylld. Tre aktiviteter och indikatorer är inte uppfyllda.</p> <p>Av detta utläses att två utvecklingsområden uppfylls i sin helhet, två uppfylls delvis och ett uppfylls inte vid helår.</p> <p>Vi noterar att redogörelse för uppfyllnad av prioriterade utvecklingsområden vid helår med fördel kan förtydligas.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning gör nämnden ett resultat för verksamhetsår 2021 som motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,4 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BUN	SN	SBN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Gul	Gul	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Gul	Grön	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Grön	Grön	Gul
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	E/T	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön

2022-04-13

*Erik Jansen -
Uppdragsledare/Kvalitetssäkrare*

Jonathan Melkko - Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Övertorneå kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-09-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.