

Mötesbok: Kulturnämnden (2026-04-29)

Kulturnämnden

Datum: 2026-04-29

Plats: Esplanaden, Länken 3 trappor, Stadshuset

Kommentar:

Dagordning

Onsdag 29 april kl. 13:15 i Esplanaden, Länken 3 tr

Kl. 13:15 Upprop och formalia

Behandling av mötesärenden

23/26 Val av justerare, fastställande av dagordning och anmälan av jäv april 2026	3
24/26 Umeå kommuns stipendium 2026 till avgångselev vid Konsthögskolan	4
25/26 Stipendium till kulturutövare 2026	5
26/26 Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete 2025	6
27/26 Motion 3/2026: Förbättra arbetet med att Umeå ska växa tryggt och säkert, dnr KS-2026/00187	34
28/26 Information, rapporter och övriga frågor april 2026	42
29/26 Anmälningsärenden/delegationsbeslut april 2026	43



Tjänsteskrivelse

2026-04-07

Kulturnämnden

Diariennr: KU-2026/00006

Val av justerare, fastställande av dagordning och anmälan av jäv april 2026

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

att utse en ledamot att justera protokollet digitalt.

att godkänna kallelse och dagordning, samt

att till protokollet notera eventuell anmälan om jäv.

Ärendebeskrivning

Dagordningen bifogas med mötesboken till nämnden. Eventuella tillägg i dagordningen noteras i nämndens protokoll under rubriken Information, rapporter och övriga frågor. En jävig person får varken delta i handläggningen av ett ärende eller närvara vid nämndens beslut i ärendet.

Beslutsunderlag

Föredragningslista/protokoll

Beredningsansvariga

Elisabeth Anttu

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Elisabeth Anttu
nämndsekreterare



Tjänsteskrivelse

2026-04-02

Kulturnämnden

Diariennr: KU-2026/00020

Umeå kommuns stipendium 2026 till avgångselev vid Konsthögskolan

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

att ge föreslagen avgångselev på Konsthögskolan Umeå kommuns stipendium på 35 000 kronor.

Ärendebeskrivning

Konsthögskolans lärarkollegium har tagit fram ett förslag till mottagare av årets stipendium till avgångselev vid Konsthögskolan

Beslutsunderlag

Micael Norberg, universitetslektor i Fri konst vid Konsthögskolan presenterar lärarkollegiets förslag till stipendiat med motivering för sittande nämnd.

Beredningsansvariga

Per Nilsson, prefekt Konsthögskolan
Maria Lantz, professor Konsthögskolan

Beslutet ska skickas till

Stipendiemottagaren

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Leif Mårtensson
ledningskoordinator

Tjänsteskrivelse

2026-04-02

Kulturnämnden

Diariennr: KU-2026/00011

Stipendium till kulturutövare 2026**Förslag till beslut**

Kulturnämnden beslutar

att ge föreslagna två kulturutövare kulturnämndens stipendium till kulturutövare 2026 på 20 000 kronor vardera.

Ärendebeskrivning

Kulturnämnden utser årligen två stipendiater till mottagare av stipendium till kulturutövare. Allmänheten bjuds in att föreslå stipendiater. Bland dessa har kulturförvaltningen i samråd med kulturnämndens presidium föreslagit två stipendiater som mottagare av stipendiet. Kulturkonsulenten presenterar sitt förslag till stipendiater med motivering på sittande nämnd.

Beslutsunderlag

Nomineringar till stipendium till kulturutövare 2026. Bifogas inte till handlingarna.

Beredningsansvariga

Daniel Vikström

Beslutet ska skickas till

Stipendiaterna

Jenny Skarstedt
kulturdirektörDaniel Vikström
kulturkonsulent

Tjänsteskrivelse

2026-04-20

Kulturnämnden

Diarienumr: KU-2026/00019

Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete 2025**Förslag till beslut**

Kulturnämnden beslutar

att godkänna uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet och aktiva åtgärder för lika rättigheter och möjligheter för 2025.

att godkänna handlingsplan för 2026.

Ärendebeskrivning

Kulturförvaltningens arbete med lika rättigheter och möjligheter samt det systematiska arbetsmiljöarbetet har även under 2025 bedrivits med god systematik. Inom förvaltningen råder generellt en väldigt god arbetsmiljö och hanteringen av arbetsmiljöärenden sker med god systematik och struktur. En stor del av de åtgärder som genomförs sker direkt i verksamheten. Ett arbete pågår för att skapa en gemensam grund och medvetenhet kring lika rättigheter och möjligheter.

En workshop har genomförts i förvaltningens samverkansgrupp för att undersöka och följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet och arbetet med lika rättigheter och möjligheter för 2025. Därefter har en handlingsplan för 2026 arbetats fram samt en rapport för årlig uppföljning sammanställts.

Beslutsunderlag

Rapport Årlig uppföljning 2025 kulturnämnden

Bilaga 1 Årlig uppföljning av SAM och lika rättigheter och möjligheter 2025

Bilaga 2 Handlingsplan av årlig uppföljning av SAM och aktiva åtgärder för 2026

Beredningsansvariga

Björn Söderbäck, HR-chef

Sofie Avlskarl, HR-partner

Beslutet ska skickas till

Sofie Avlskarl, HR-partner

Tjänsteskrivelse

Dnr: KU-2026/00019

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Sofie Avlskarl
HR-partner



Årlig uppföljning 2025

Systematiskt arbetsmiljöarbete och Aktiva åtgärder

Kulturnämnden

Sammanfattning av årlig uppföljning 2025

Den årliga medarbetarundersökningen har genomförts inom ramen förfriska och inkluderade arbetsplatser. Mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön har skapats. Den årliga uppföljningen av systematisk arbetsmiljö, samt lika rättigheter och möjligheter har genomförts.

Resultaten visar att det råder en god arbetsmiljö inom kulturförvaltningen, samt medvetenhet om betydelsen av alla medarbetares lika rättigheter och möjligheter.

Verksamhetens chefer lyfter dock vikten av att aktivt fortsätta arbeta med arbetsmiljöfrågorna, samt det förebyggande arbetet.

Utifrån arbetet med årlig uppföljning har verksamheterna identifierat gemensamma fokusområden för fortsatt arbete. Vid analys stämmer verksamheternas behov av fortsatt arbete i stora drag överens med föregående år. Varpå behovet av fortsatt arbete kvarstår inom områdena återhämtning, säkerhet och trygghet, samt åtgärder kopplat till lika rättigheter och möjligheter.

Innehållsförteckning

Sammanfattning av årlig uppföljning 2025.....	2
Innehållsförteckning	3
Inledning	4
Årlig uppföljning.....	4
Året som varit	4
Arbetsmiljö.....	4
Goda exempel	5
Utmaningar	5
Lika rättigheter och möjligheter	5
Goda exempel	6
Utmaningar	6
Samverkan.....	7
Åtgärder framåt	7
Arbetsmiljö.....	7
Lika rättigheter och möjligheter	7
Prioriteringar arbetsmiljö	8
Prioriteringar aktiva åtgärder för lika rättigheter och möjligheter	8
Handlingsplan för systematiskt arbetsmiljöarbete och aktiva åtgärder	8
Bilagor	8

Inledning

Umeå kommun strävar efter att vara en organisation som kännetecknas av den mångfald som finns i samhället. Arbetsplatser och arbeten ska vara öppna och tillgängliga för alla. Umeå kommun tar bestämt avstånd från alla former av diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier, repressalier och kränkande särbehandling. Enligt diskrimineringslagens krav ska arbetsgivaren arbeta med Aktiva åtgärder för att ta bort hinder och risker för att diskriminering ska uppstå. De sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsidentitet eller könsuttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning och ålder) ska alltid beaktas när det gäller att verka för allas lika rättigheter och möjligheter.

Viktigt är också att medarbetare och chefer erbjuds en god arbetsmiljö där ingen kommer till skada eller drabbas av ohälsa på sin arbetsplats. Årligen följs det systematiska arbetsmiljöarbetet inom varje nämnds område för att säkerställa att:

- arbetsmiljöarbetet fungerar
- arbetsmiljöarbetet hålls levande genom att bli en naturlig del av verksamheten på alla nivåer inom förvaltningen
- åtgärderna får effekt och leder till bättre arbetsmiljö för alla medarbetare. Fokus ska vara att inga skillnader får förekomma mellan kvinnor och män
- nämnderna får en sammanställning av den årliga uppföljningen som ett underlag för att fullfölja sitt arbetsmiljöansvar (ge förutsättningar för förvaltningens arbetsmiljöarbete)

Årlig uppföljning

Både det systematiska arbetsmiljöarbetet och arbetet med Aktiva åtgärder ska årligen följas upp. Kulturförvaltningens verksamheter har genomfört den årliga uppföljningen enligt rutinen "Gemensamt processflöde för organisatorisk och social arbetsmiljö, årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljön och aktiva åtgärder". Nämndens inrapporterade resultat för den årliga uppföljningen kan läsas i bilaga 1.

Året som varit

Arbetsmiljö

Under året har arbetsmiljöfrågor hanterats med fokus på ledarskap, återhämtning, samt säkerhet och trygghet. Flera av verksamheterna inom Kulturförvaltningen har under året genomfört eller haft pågående förändringsarbete i verksamheterna, därav har arbetsmiljöarbetet även varit kopplat till förändringsarbete.

Programavdelningen har arbetat med att förbättra och utveckla verksamhetens rollbeskrivningar inom både arrangemang och scener, samt konst- och museiverksamheten. Arbete med hantering av frågor kring krishantering. Workshop återhämtning.

Kulturskolans arbetsmiljöarbete har varit kopplat till förändringsprocesser såsom byte av lokaler och byte av arbetstidsavtal. Utifrån pågående förändringsarbete har verksamheten jobbat med information och delaktighet.

Bibliotekens arbete under 2025 har till stor del präglats av systembyte. Utifrån den arbetsbelastning som systembytet inneburit har verksamheten löpande stöttat kring prioritering och stöd.

Kulturförvaltningens Stab har fokuserat på att bibehålla pågående arbetsmiljöinsatserna och arbetat med återhämtning. Verksamheten har även sett över hur lokalerna kan nyttjas för att bibehålla god arbetsmiljö.

Goda exempel

Förvaltningsövergripande har Kulturförvaltningen genomfört en förvaltningsdag som genomfördes i januari istället för i augusti, för att möjliggöra deltagande samt för att tydligare följa verksamhetsåret. Förvaltningsdagen lyftes som ett gott exempel och ett uppskattat initiativ från verksamheterna "Bygger ett vi".

Kulturdirektör har tillsammans med verksamhetscheferna genomfört "APT-turné". Vilket inneburit deltagande på verksamheternas APT för presentation och information om vad som är på gång i verksamheterna.

Programavdelningen har tagit fram ett planeringsverktyg för att över tid kunna följa arbetstoppar, samt arbetsbelastning. Verksamheten har även påbörjat arbete med en App för att kunna stötta upp vid hotfulla situationer. Appens funktion innebär att medarbetare via Appen ska kunna kalla på hjälp vid behov.

Kulturskolan har utifrån pågående förändringsarbete kopplat till lokalförändringar utformat och arbetat med struktur för extra involvering vid riskanalyser.

Biblioteken har på Väven förberett och samordnat omstruktureringar av lokalerna i samband med golvvård på plan 4. Biblioteken har även tagit fram arbetssätt för att vid behov ansöka om tillträdesförbud kopplat till trygghet.

Kulturförvaltningens Stab har jobbat med att bibehålla positiva arbetsmiljöinsatser såsom pinngymna, samt att lyfta goda exempel på APT.

Utmaningar

Förvaltningen har identifierat områdena återhämtning och säkerhet som fortsatta utmaningar i verksamheterna. Faktorer som verksamheterna har svårt att styra över, exempelvis öppettider och tillgängliga lokaler vilket är en utmaning utifrån återhämtning och arbetsmiljö.

Säkerhets- och trygghetsfrågor kopplat till Väven erbjuder utmaningar utifrån lokaler som verksamheterna inte kan påverka, samt externa personer i lokalerna.

Lika rättigheter och möjligheter

Verksamheterna anser att det råder ett inkluderande arbetsklimat, men att det är viktigt att fortsätta det förebyggande arbetet med kompetenshöjande insatser. Under föregående år har flera åtgärder och insatser genomförts på arbetsplatserna inom Kulturförvaltningen för att främja lika rättigheter och möjligheter.

Nedan redovisas insatserna under de olika diskrimineringsgrunderna;

Arbetsförhållanden

- Fortsatt arbete kring samtalsklimat.
- Uppdatering av introduktion för nya medarbetare.

Bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor

- Sedvanlig genomgång av lönekriterierna och medarbetarpolicy på APT i samband med RUS.

Rekrytering och befordran

- Fortsatt medvetenhet i rekryteringar både vid formulering av annons, samt urval. Målet är ökad mångfald i personalgrupperna.

Utbildning och övrig kompetensutveckling

- Under året har verksamheter inom kulturförvaltningen erbjudit utbildningar inom antisemitism, inkludering, hbtq, samt Barnrättsutbildning med BRIS utifrån barn med särskilda behov

Möjlighet att förena förvärsarbete med föräldraskap

- Det finns goda möjligheter att förena förvärsarbete med föräldraskap inom förvaltningen. Arbetsgivaren arbetar för att möjliggöra balans mellan föräldraskap och arbete, genom exempelvis nedsatt tjänstgöringsgrad för att hantera familjeliv, även utöver föräldraledighet.

Goda exempel

Verksamheterna har tydliggjort rutinen för diskriminering, samt uppdatering av introduktion för nya medarbetare.

Biblioteken har fortsatt arbeta med hbtq-diplomering som en del i bibliotekens demokratifrämjande uppdrag. Det bidrar till en god kunskap hos medarbetarna om allas lika värde och rättigheter.

Utmaningar

Verksamheterna ser fortsatta utmaningar och behov kopplat till lika rättigheter och möjligheter. Kompetensutveckling är ett behov som verksamheterna arbetat aktivt med men ser fortsatt behov av. Utmaning att möjliggöra kompetensutveckling i verksamheterna, att exempelvis frigöra tid från verksamheterna till kompetensutveckling, omsätta och bibehålla i det dagliga arbetet över tid.

En annan utmaning som lyfts är mångfald och rekrytering där verksamheterna arbetar aktivt för att möjliggöra men där det finns utmaningar kopplat till processer och systemstöd.

Arbetsmiljö och lokaler beskrivs som utmaningar utifrån tillgänglighetsanpassning vid funktionsnedsättning exempelvis hörselnedsättning. Utmaningarna finns i gemensamma lokaler där förvaltningens möjlighet är att påtala de utmaningar som identifierats.

Samverkan

Förvaltningens samverkansgrupp (FSG), samt verksamheternas samverkansgrupper (VSG) upplever att samverkan fungerar bra och att arbetsmiljöfrågorna lyfts löpande. Kulturförvaltningens chefer har tradition av en nära dialog och ett gott samarbete med de fackliga parterna i verksamhetsfrågor.

I december 2025 erbjöds skyddsombud inom Kulturförvaltningen fortsättningsutbildning inom arbetsmiljö, som hölls av HR från kommunens Stadsledningskontor. Förvaltningens samverkansgrupp lyfter behovet av fortsatt samverkan och dialog mellan chefer och skyddsombud.

Önskemål från Förvaltningens samverkansgrupp till nästa års workshop årlig uppföljning av SAM är att utöka samverkan och även bjuda in lokala skyddsombud för att möjliggöra ytterligare dialog.

Åtgärder framåt

Arbetsmiljö

Inom Kulturförvaltningen finns fortsatt behov av arbete kopplat till områdena i föregående års handlingsplan; Återhämtning, samt Säkerhet, hot och våld. Det har genomförts åtgärder inom dessa områden, men behov kvarstår. Verksamheterna beskriver att flera av verksamheternas OSA-mål också är relaterade till dessa identifierade områden, vilket innebär att arbete kommer att fortlöpa på såväl verksamhets- som enhetsnivå.

Utifrån förändringsarbetet som pågått i verksamheterna under föregående år finns behov av fortsatt arbete med åtgärderna för möjlighet att utvärdera eventuella effekter på lång sikt, samt vid behov justera och komplettera åtgärderna utifrån verksamheternas behov.

Biblioteken arbetar vidare med området återhämtning utifrån arbetsbelastning, samt arbetssätt kopplat till bibliotekssystemet.

Kulturskolan fortsätter etablering i de nya lokalerna och skapa strukturer för samarbete "bygga ett vi".

Program fortsätter arbete med app kopplat till arbetsbelastning.

Lika rättigheter och möjligheter

Det finns fortsatt behov av att arbeta med lika rättigheter och möjligheter i verksamheterna, att öka kunskaperna om diskrimineringsgrunderna och att fortsatt främja en inkluderande arbetsmiljö.

Det finns även behov av att följa upp tidigare kompetenshöjande insatser såsom utbildningar och seminarium som genomförts. Utifrån verksamheternas behov komplettera med kompetenshöjande insatser, samt information till nya medarbetare eller vid introduktion. Det finns fortsatt en medvetenhet om vikten av att vidmakthålla arbetet i dessa frågor och att det alltid finns behov av ytterligare kompetenshöjning och utbildning.

Rekrytering och mångfald är ett annat område som verksamheterna ser fortsatt behov av. Genom att fortsätta arbeta medvetet utifrån i rekrytering för att interagera ett mångfaldsperspektiv i dessa processer.

Prioriteringar arbetsmiljö

Kulturförvaltningens verksamheter har identifierat behov av att fortsätta arbetet med åtgärder kopplat till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Tillsammans har förvaltningen skapat en handlingsplan med områdena; Återhämtning, samt säkerhet, hot och våld.

Området Återhämtning har verksamheterna arbetat med under föregående år fokus att främja återhämtning och minska arbetsbelastning. Verksamheterna har arbetat med olika åtgärder bland annat arbetskultur och öka trivsel. Vilket verksamheterna utifrån deras individuella behov och möjligheter kommer att fortsätta med under 2026.

Säkerhet, hot och våld är ett närvarande och viktigt område för stora delar av förvaltningens verksamheter som arbetar i publika miljöer. Varpå verksamheterna utifrån deras individuella behov fortsätter arbetet med åtgärder såsom handlingsplaner, rutiner och arbetssätt. Flera verksamheter kommer även att genomföra HLR utbildning för att skapa trygghet.

Prioriteringar aktiva åtgärder för lika rättigheter och möjligheter

Kulturförvaltningen ser behov av fortsatta kompetenshöjande insatser på verksamhets- samt enhetsnivå. Fokus kopplat till anpassningar och kompetenshöjande insatser utifrån personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar.

Verksamheterna ser behov av åtgärder såsom genomgång av rutin, samt dialog om anpassningar för att främja lika rättigheter och möjligheter.

Handlingsplan för systematiskt arbetsmiljöarbete och aktiva åtgärder

Utifrån prioriteringar för det systematiska arbetsmiljöarbetet och aktiva åtgärder för lika rättigheter, samt utifrån förvaltningens risker och hinder inom arbetsmiljö och lika rättigheter och möjligheter som har framkommit inom Kulturförvaltningen har en handlingsplan upprättats. Se bilaga 2.

Bilagor

Bilaga 1: Årlig uppföljning av SAM och lika rättigheter och möjligheter 2025

Bilaga 2: Handlingsplan av årlig uppföljning av SAM och aktiva åtgärder för 2026

Titel:

Årlig uppföljning 2025 Systematiskt arbetsmiljöarbete och Aktiva åtgärder, kulturnämnden

2026-04-29

Kontaktuppgifter:

Björn Söderbäck, bjorn.soderback@umea.se

Sofie Avlskarl, sofie.eriksson.2@umea.se

Kulturförvaltningen

Besöksadress: Stadshuset, Skolgatan 31A,

903 26 Umeå

E-post: umea.kultur@umea.se



Årlig uppföljning av SAM och lika rättigheter och möjligheter

Resultat för:
Kulturnämnd

Jämförelse på år

Information

Den årliga uppföljningen genomförs för att undersöka hur du och dina medarbetare jobbar med arbetsmiljön och lika rättigheter och möjligheter utifrån de krav som ställs i arbetsmiljö- och diskrimineringslagen. Men även för att undersöka vilka förutsättningar som behövs för att du som chef ska kunna driva ett främjande och förebyggande arbete för friska och inkluderande arbetsplatser.

Resultatet är ett viktigt underlag för förvaltningens och nämndens arbete med att ta fram en övergripande handlingsplan med konkreta åtgärder för kommande år kopplat till arbetsmiljö och lika rättigheter och möjligheter.

Den Årliga uppföljningen är indelad i 8 ämnesområden:

- Policy och mål
- Fördelning av arbetsmiljöuppgifter
- Kultur och samverkan
- Lagefterlevnad
- Riskbedömningar och handlingsplaner
- Arbetsanpassning och stöd
- Åtgärder SAM
- Lika rättigheter och möjligheter

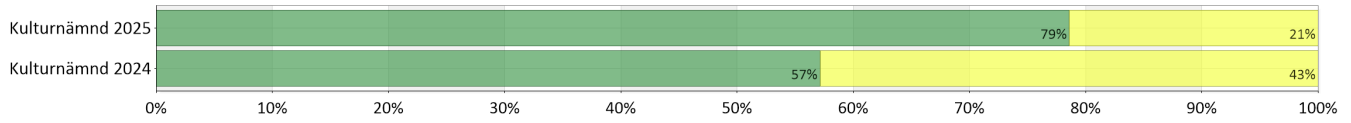
Resultat

I denna rapport presenteras resultatet i diagram med jämförelse på år. Observera att alla påståenden inte presenteras i rapporten då vissa frågetyper inte är möjliga att jämföra.

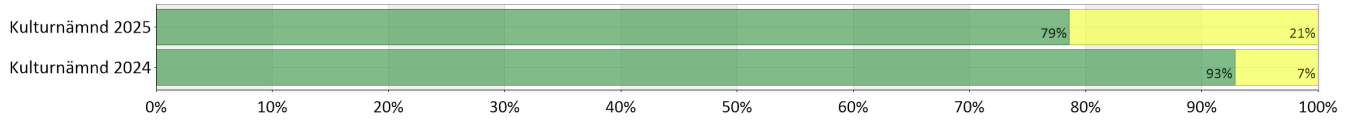
Policy och mål

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

På vår arbetsplats är Umeå kommuns arbetsmiljöpolicy känd och förankrad.



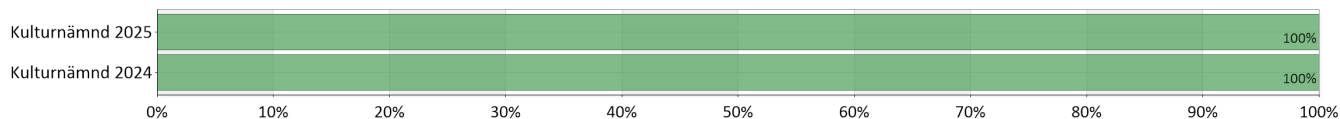
Vi har mål och strategier för OSA, organisatorisk och social arbetsmiljö.



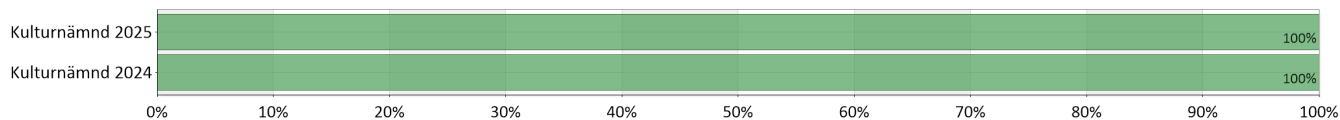
Fördelning av arbetsmiljöuppgifter

■ Ja ■ Nej

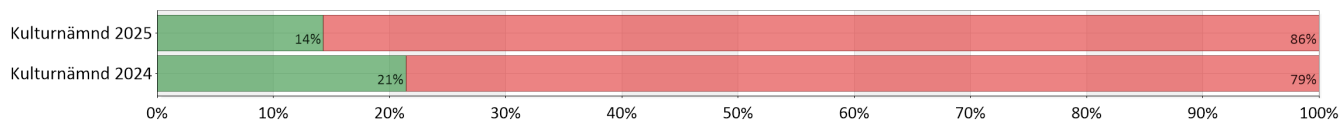
Som ansvarig chef har jag med min chef skrivit under fördelning av arbetsmiljöuppgifter.



Inför mottagande av fördelningen har jag haft en dialog med min chef om vad mina arbetsmiljöuppgifter konkret innebär.



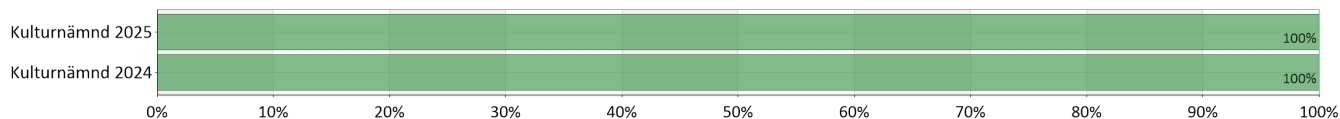
I vår verksamhet finns det medarbetare som har en skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter.



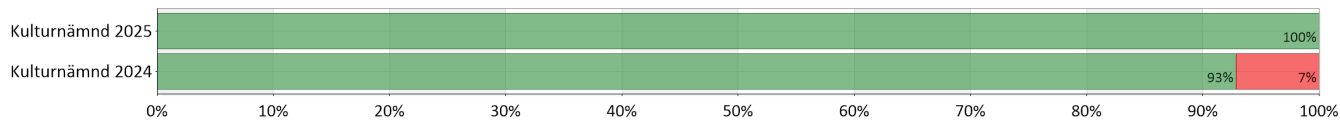
Fördelning av arbetsmiljöuppgifter

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

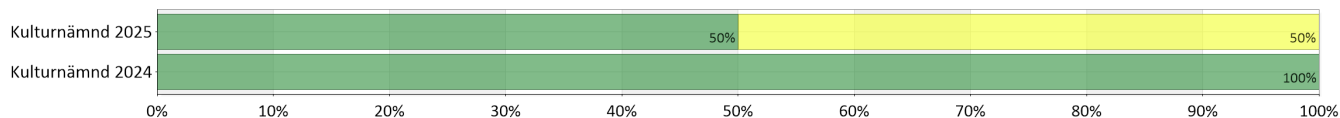
Som chef har jag tillräckliga kunskaper, befogenheter och resurser för att säkerställa att de fördelade arbetsmiljöuppgifterna hanteras.



Som chef har jag med min chef i samband med RU-samtal haft en uppföljning av befogenheter, resurser och kompetens för att hantera de fördelade arbetsmiljöuppgifterna.



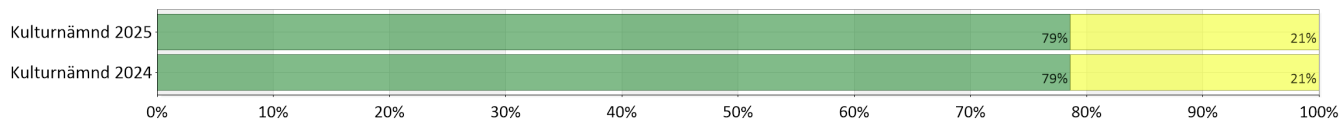
Alla medarbetare med fördelade arbetsmiljöuppgifter har haft en dialog med sin chef om sitt uppdrag, arbetsplatsens risker utifrån genomförd riskbedömning, genomgång av sina fördelade arbetsmiljöuppgifter, samt hur man returnerar en arbetsmiljöuppgift.



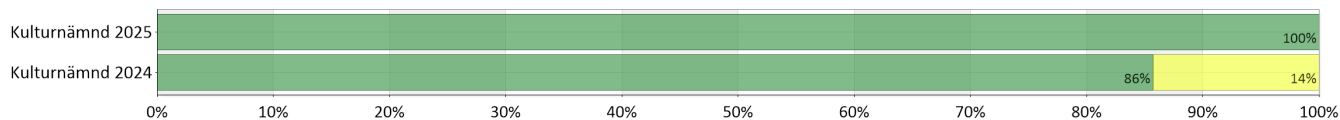
Kultur och samverkan

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

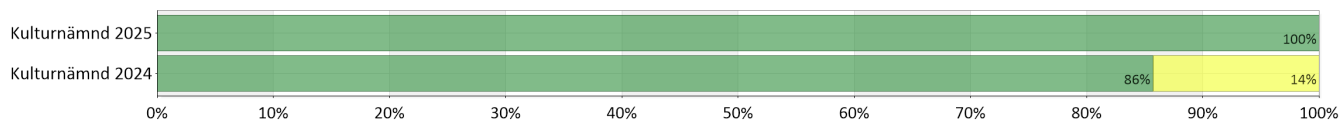
Arbetsmiljöarbetet sker i samverkan med medarbetare och skyddsombud.



Vi har tillräckliga kunskaper om risker i arbetet och vad som främjar en god arbetsmiljö. Chef



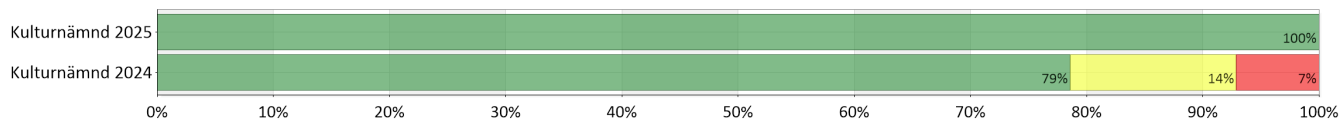
Vi har tillräckliga kunskaper om risker i arbetet och vad som främjar en god arbetsmiljö. Medarbetare



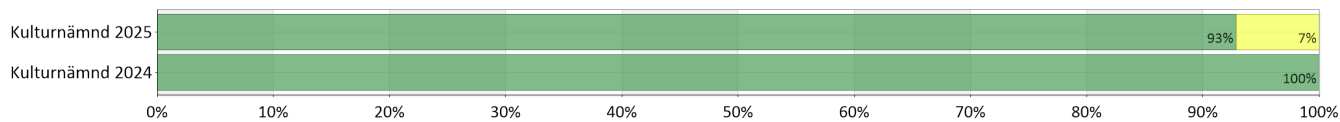
Kultur och samverkan

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

Vi har tillräckliga kunskaper om risker i arbetet och vad som främjar en god arbetsmiljö. Skyddsombud



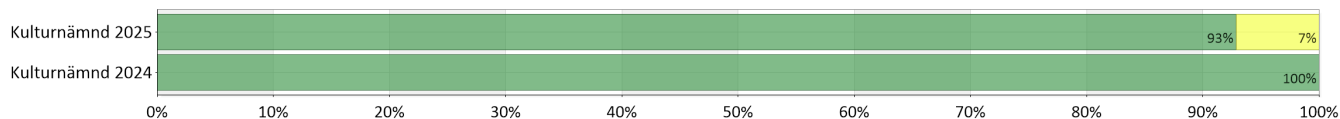
Vi tar upp arbetsmiljöfrågor på våra arbetsplatsträffar.



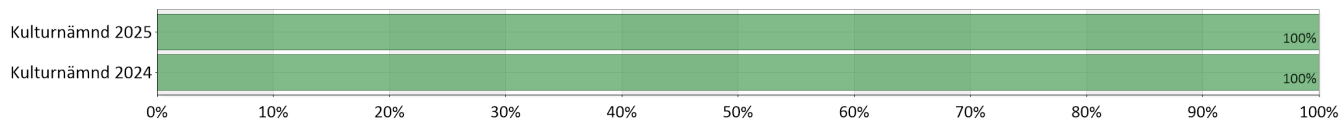
Lagefterlevnad

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

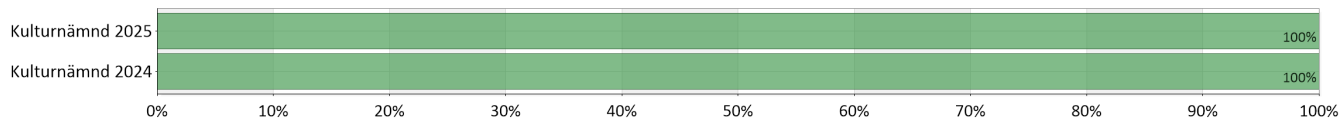
Vi känner till och efterlever de lagar och regler som omfattar verksamhetens arbetsmiljöarbete.



Vi följer ändringar i lagstiftningen.



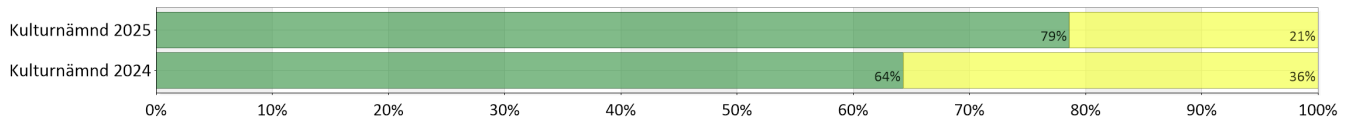
Vi känner till och efterlever de kommungemensamma rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet.



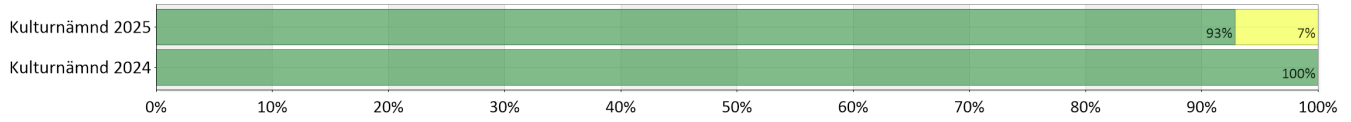
Lagefterlevnad

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

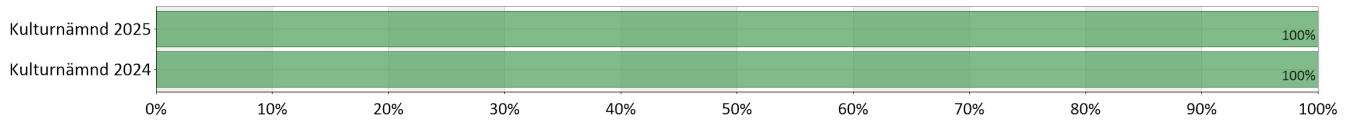
På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Krisstöd



På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Hot och våld



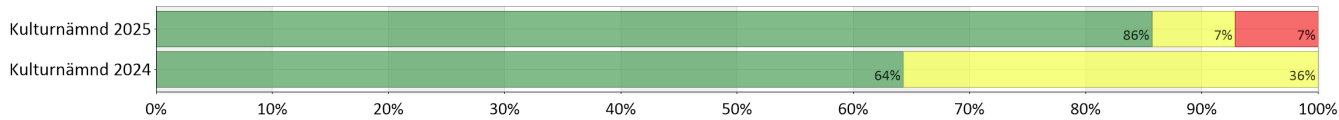
På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Introduktion av ny personal oavsett anställning



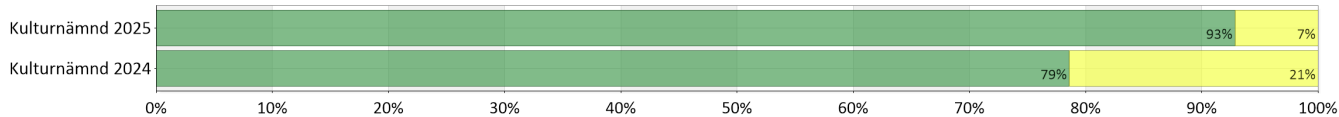
Lagefterlevnad

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

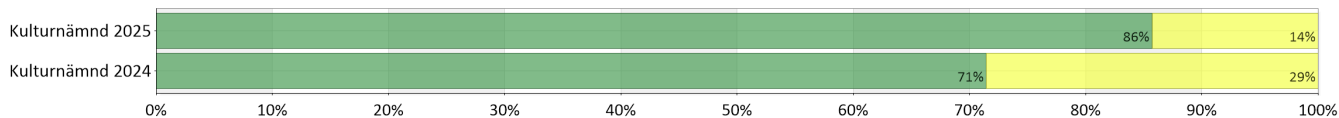
På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Tydliggör vem som gör vad och prioritering vid personalbrist eller kompetensbrist (när rätt kompetens saknas för vissa arbetsuppgifter)



På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Hur vi prioriterar arbetsuppgifter vid hög arbetsbelastning



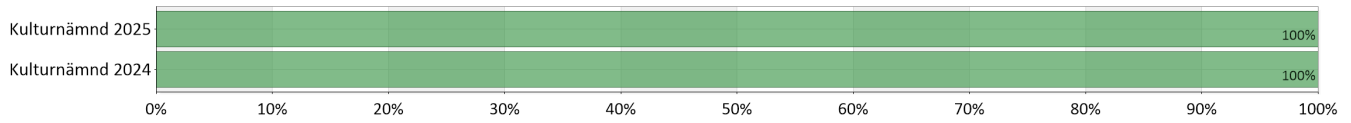
På vår arbetsplats har vi arbetsmiljörutiner som är aktuella, väl kända och efterlevs som innefattar: Ergonomi



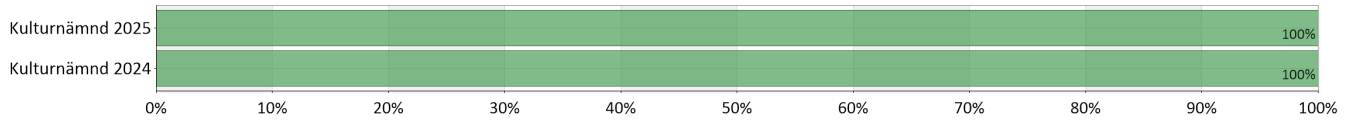
Lagefterlevnad

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

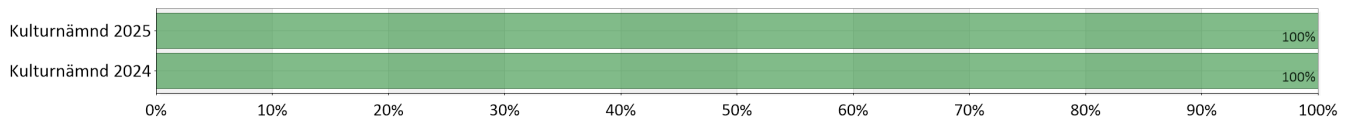
Vi har ett implementerat årshjul för arbetsmiljö och undersöker arbetsmiljön regelbundet, enligt våra rutiner, genom att: Genomföra skyddsronder med anpassad checklista för verksamheten



Vi har ett implementerat årshjul för arbetsmiljö och undersöker arbetsmiljön regelbundet, enligt våra rutiner, genom att: Genomföra medarbetarsamtal (Resultat och utvecklingssamtal samt Lönebeskedsamtal)



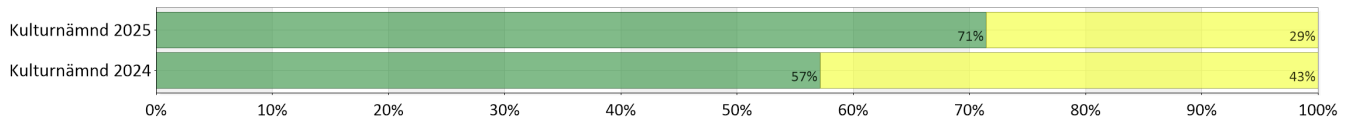
Vi har ett implementerat årshjul för arbetsmiljö och undersöker arbetsmiljön regelbundet, enligt våra rutiner, genom att: Undersöka organisatoriska och sociala arbetsförhållanden med enkät



Lagefterlevnad

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

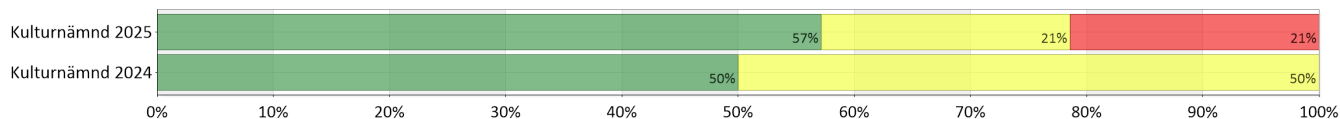
Vi har ett implementerat årshjul för arbetsmiljö och undersöker arbetsmiljön regelbundet, enligt våra rutiner, genom att: Undersöka ergonomiska faktorer



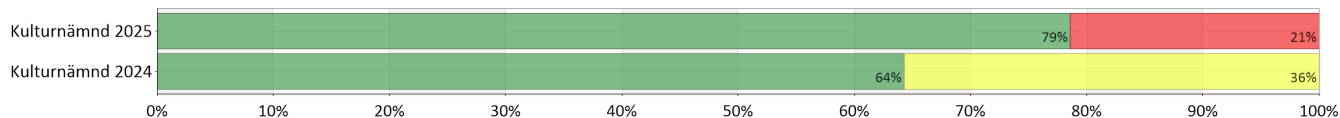
Riskbedömningar och handlingsplaner

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

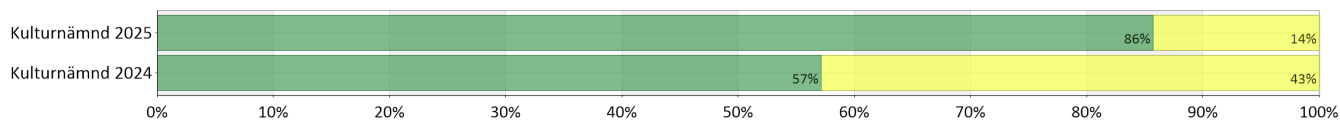
Vi har en löpande riskbedömning och handlingsplan där vi dokumenterar och bedömer de risker som finns i verksamheten (fysiska, organisatoriska och sociala risker).



Vi åtgärdar de risker som framkommer och dokumenterar i den löpande riskbedömningen och handlingsplanen de åtgärder som inte genomförs omedelbart (inom några dagar).



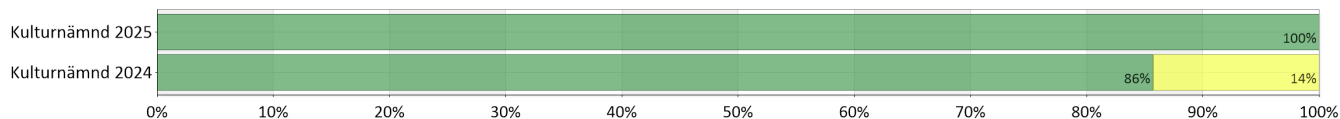
Vi följer upp genomförda åtgärder för att se om de har fått önskad effekt.



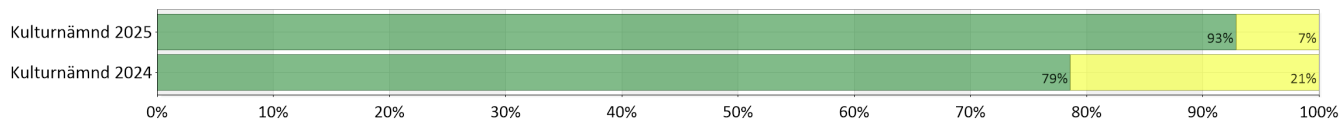
Riskbedömningar och handlingsplaner

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

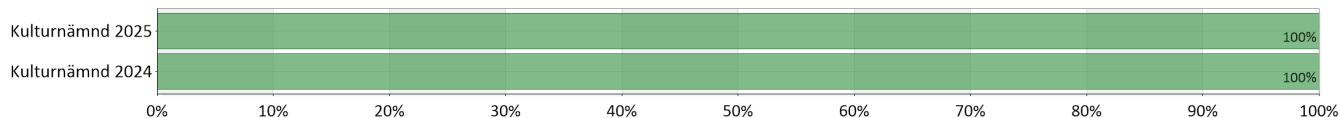
Vi gör skriftliga risk och konsekvensbedömningar inför förändringar i verksamheten.



Vi rapporterar arbetsmiljöbrister, tillbud och skador i systemstödet för arbetsmiljöhändelser.



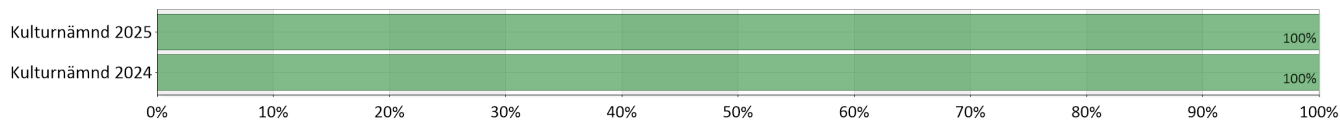
Vi har kunskap om att allvarliga skador och tillbud ska anmälas till Arbetsmiljöverket utan dröjsmål.



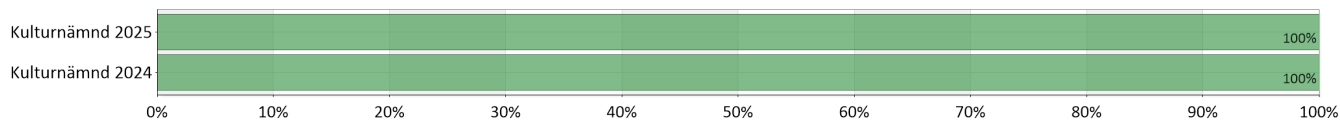
Riskbedömningar och handlingsplaner

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

Vi utreder, åtgärdar och följer upp orsakerna till arbetsmiljöbrister, tillbud och skador för att förebygga att det inte händer igen.



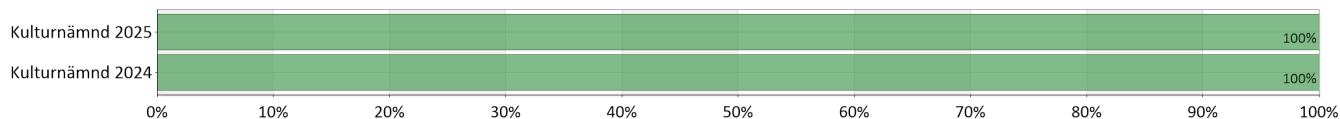
Vi återkopplar utredning av arbetsmiljöbrister, tillbud, skador och resultat av genomförda åtgärder till berörda medarbetare.



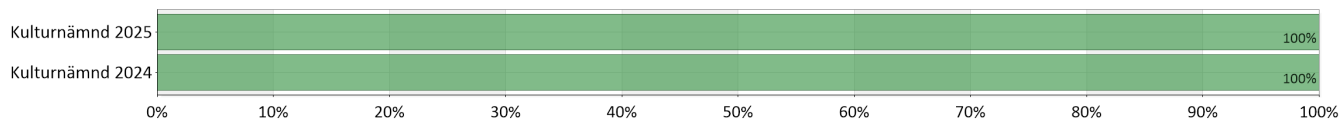
Arbetsanpassning och stöd

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

Vi känner till och efterlever rutinen för arbetsanpassning.



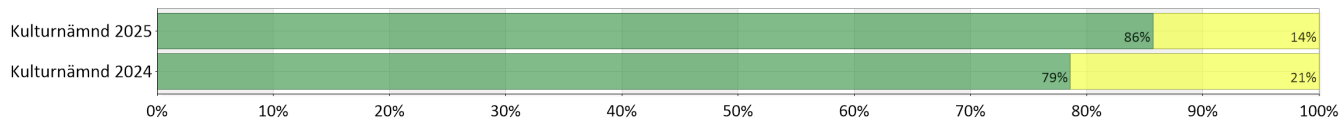
Vi nyttjar extern sakkunskap inom arbetsmiljöområdet när det behövs t.ex. företagshälsovården.



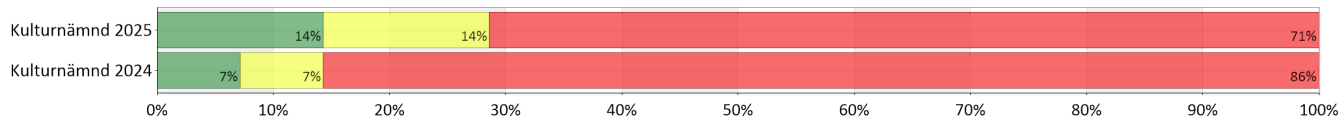
Lika rättigheter och möjligheter

■ Ja ■ Delvis ■ Nej

Vi känner till att det finns en övergripande handlingsplan (Handlingsplan för årlig uppföljning av SAM och aktiva åtgärder) för förvaltningens/nämndsområdets arbete för lika rättigheter och möjligheter.



I senaste medarbetarundersökningen ställdes påståenden kring lika rättigheter och möjligheter. Har ni utifrån denna undersökning identifierat behov av åtgärder kopplat till lika rättigheter och möjligheter.



ANSVARIG NÄMND: Kultur nämnd

SAMORDNINGSANSVAR FÖR HANDLINGSPLANEN: Jenny Skarstedt

HUVUDSKYDDSOMBUD: SUSANNE LANDSTRÖM

INSTRUKTION TILL HANDLINGSPLAN; Även risker och hinder som kräver en åtgärd ska dokumenteras i handlingsplanen. Handlingsplanen ska bestå av prioriteringar, risker och hinder, med konkreta aktiviteter/åtgärder, ansvarig, när och hur aktivitet/åtgärd följs upp. Prioriterade områden och risker inom det systematiska arbetsmiljöarbetet ska riskbedömas . .

PRIORITYRADE OMRÅDEN SAMT BESKRIVNING AV BRISTER OCH HINDER	LAG- STIFTNING AML ELLER/ OCH DL*	RISKBEDÖMNING <i>(Endast risker enl. AML ska riskbedömas)</i>			ÅTGÄRDER	ANSVARIG	KLART NÄR?	UPPFÖLJNING DATUM OCH RESULTAT
		SANNO- LIKHEIT	KONSE- KVENS	RISK- KLASS				
2	Återhämtning	AML			Fortsatta insatser i verksamheter som syftar till att främja återhämtning och minska arbetsbelastning. Utifrån vad som är gjort i verksamheten bibehålla, komplettera och justera.	Kulturförvaltningen		Löpande samt vid årlig uppföljning för 2026
3	Säkerhet, hot och våld	AML			Fortsatt verksamhets- eller enhetsanpassade insatser för ökad trygghet. Utifrån vad som är gjort i verksamheten bibehålla, komplettera och justera.	Kulturförvaltningen		Löpande samt vid årlig uppföljning för 2026
4	Lika rättigheter och möjligheter	DL			Fortsatt kompetenshöjande insatser på verksamhets- eller enhetsnivå. Fokus kopplat till anpassningar och kompetenshöjande insatser utifrån personer med NPF.	Kulturförvaltningen		Löpande samt vid årlig uppföljning för 2026
6								

*AML, Arbetsmiljölagen och DL, diskrimineringslagen



Tjänsteskrivelse

2026-04-16

Kulturnämnden

Diarienumr: KU-2026/00017

Motion 3/2026: Förbättra arbetet med att Umeå ska växa tryggt och säkert, dnr KS-2026/00187

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

att godkänna yttrande i enlighet med tjänsteskrivelsen.

att föreslå kommunstyrelsen och kommunfullmäktige att avslå motionen.

Ärendebeskrivning

Joline Göttfert (M) har inkommit med en motion till kommunfullmäktige avseende förslag på förändringar avseende arbetet med stöd och sponsring till föreningslivet i Umeå.

Fritidsnämnden, kulturnämnden och tekniska nämnden har fått motionen för yttrande och Säkerhetsenheten för handläggning till kommunstyrelsen.

Kulturnämndens yttrande

Generellt

Föreningsbyrån genomför årligen granskningar av föreningar. Dessa kan initieras genom identifierade avvikelser, slumpmässiga urval eller inkomna uppgifter. Föreningsbyrån inhämtar årligen information från föreningarna såsom årsmötesprotokoll, bokslut och revision. Föreningsbyrån har återkommande möten med föreningarna. Detta innebär att en förening som blir uttagen för granskning inte behöver vara misstänkt för bidragsfusk eller annan brottslig verksamhet utan är ett led i kommunens systematiska arbete med uppföljning, kontroll och riskhantering av kommunala stöd.

Det är vidare av vikt att skilja mellan föreningen som juridisk person och dess företrädare vid bedömning av uppgifter i samband med exempelvis granskning.

Lagstiftningen skiljer på att lämna ut allmän handling och sprida allmän handling.

Att på begäran lämna ut en allmän handling regleras i Offentlighets- och sekretesslag (2009:400) samt tryckfrihetsförordningen (1949:105). Senast i

Tjänsteskrivelse

Dnr: KU-2026/00017

december 2025 ändrades lagstiftningen för att kunna utbyta information mellan myndigheter för att förebygga, förhindra eller upptäcka brottslighet, fusk och felaktiga utbetalningar.

Att sprida allmän handling kan vara olagligt om det sker i syfte att utpeka någon som brottslig eller klandervärd på sett sätt som medför missaktning.

Bestämmelsen i denna paragraf innebär att sekretess inte hindrar att en myndighet (eller en verksamhetsgren inom en myndighet, se 8 kap. 2 § OSL) lämnar ut uppgifter till andra myndigheter (eller till andra verksamhetsgrenar inom myndigheten) eller till enskilda, om det är nödvändigt för att myndigheten ska kunna fullgöra sin verksamhet. Syftet med bestämmelsen är alltså att förhindra att sekretessregleringen gör det omöjligt för en myndighet och dess personal att sköta de uppgifter som åvilar myndigheten. Det är således det intresse som den utlämnande myndigheten har av att lämna uppgiften som är avgörande, inte vilket intresse den mottagande myndigheten har av att få uppgiften.

Bestämmelsen ska tillämpas restriktivt (se [prop. 1979/80:2 Del A s. 465](#) och [494](#)). Sekretessen får efterges bara i sådana fall då ett utlämnande av sekretessbelagda uppgifter är en nödvändig förutsättning för att den utlämnande myndigheten ska kunna fullgöra ett visst åliggande. Enbart en bedömning att effektiviteten i myndighetens handlande nedsätts genom en föreskriven sekretess får alltså inte leda till att sekretessen åsidosätts. Ska denna regel tillämpas behöver verksamheterna rådgöra med jurist.

Riksdagen antog 2024 lag (2024:307) om uppgiftsskyldighet för att motverka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Även i denna lag finns det reglerat att en uppgift som omfattas av sekretess inte ska lämnas ut om övervägande skäl talar för att det intresse som sekretessen ska skydda har företräde framför intresset av att uppgiften lämnas ut.

Kommunal sponsring eller föreningsstöd i sig anses ej vara sekretess utan allmän handling. Detta förhindrar inte att vissa delar i ett ärende kan omfattas av sekretess. Till exempel ekonomiska konsekvenser.

Beroende på vilken förening som avses i ett enskilt ärende kan också reglerna för GDPR behöva beaktas.

Omständigheter som kan tala för att en uppgift inte ska lämnas ut är bland annat att den handlar om affärs- och driftsförhållanden och röjande kan leda till betydlig ska för en näringsverksamhet. Om uppgiften gäller allvarlig brottslighet eller organiserad eller systematiskt bedriven brottslighet väger brottsbekämpningens intresse ofta tungt.

Tjänsteskrivelse

Dnr: KU-2026/00017

Det är också nödvändigt att skilja på om det är en förening eller dess företrädare som är upphovet till en eventuell granskning.

Kommentarer utifrån yrkandets att-satser

Rutin för att sprida information internt i kommunen, samt till de kommunala bolagen

Då det är skillnad att på begäran lämna ut handling och att sprida information är det kulturnämndens uppfattning att det är fel att beordra tjänstemän att de ska sprida uppgifter med risk för att sekretessbrott begås.

Ändra i regler för Umeå kommuns stöd till ideella föreningar så att föreningar som inte samarbetar med myndigheter ej ska kunna få kommunalt stöd

Kommunfullmäktige beslutade den 24 februari 2020 om Regler för Umeå kommuns stöd till ideella föreningar. Enligt gällande reglemente har ansvarig nämnd rätt att besluta om mindre justeringar av stöden utifrån löpande utvärdering medan större förändringar ska fastställas av kommunfullmäktige. I det nuvarande regelverket lyfts Umeå kommuns värdegrund fram vilket innebär att det är rimligt att föreningar som erhåller kommunalt stöd också förväntas samverka med relevanta myndigheter. Under 2026 pågår också en översyn av regelverket som kommer att föreläggas kommunfullmäktige för beslut. Motionärens yrkanden anses inte vara av mindre art.

Uppdra till Föreningsbyrån att meddela kommunala bolag när en förening inte längre är bidragsberättigad

Utifrån gällande lagstiftning är ett enklare, bättre och måhända ett mer rätt sätt att hantera motionärens grundläggande önskemål om information mellan myndigheter är att kommunala nämnder och bolag i sin dialog med föreningar ska begära rätt att få inhämta information från andra kommunala myndigheter inför beslut om sponsring.

Föreningar som inte är bidragsberättigade eller som inte samarbetar med myndigheter ska inte få hyra kommunens lokaler

Kulturnämndens verksamheter har ingen uthyrning av lokaler till föreningar.

Tjänsteskrivelse

Dnr: KU-2026/00017

Föreningsbyrån ska handlägga allt stöd som går till föreningslivet

Kulturnämndens samtliga stöd för kulturverksamhet, festivaler och kulturevenemang samt utvecklingsstöd kulturverksamhet och arrangemang hanteras av Föreningsbyrån. Föreningsbyrån rapporterar till fritidsnämnden.

Omgående ta bort föreningar som inte uppfyller kraven för att få kommunalt stöd från kommunens föreningsregister

Under 2025 var 926 föreningar registrerade i Umeå kommuns föreningsregister varav 518 var bidragsberättigade. Den stora bredden av föreningar bidrar till att kommunens medborgare kan ta del av en meningsfull fritid oavsett om verksamheten bedrivs med eller utan kommunalt stöd. Det bör framhållas att föreningar som inte är bidragsberättigade ändå kan bedriva väl fungerande verksamhet och därför fortsatt bör ha möjlighet att vara registrerade i kommunens föreningsregister.

Det är rimligt att föreningar som uppbär stöd från Umeå kommun också förväntas samarbeta med myndigheter.

Beslutsunderlag

Motion 3/2026

Beredningsansvariga

Leif Mårtensson

Daniel Vikström

Jenny Skarstedt

Lennart Nilsson

Beslutet ska skickas till

ksdiarium@umea.se märkt KS-2026/00187

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Leif Mårtensson
ledningskoordinator

Från: KS Diarium
Skickat: den 12 februari 2026 13:04
Till: Umeå Fritid; Kulturförvaltningen Kultur; TN Diarium SHBK;
Säkerhetsenheten
Kopia: Annika Dalén; Linda Gustafsson; Camilla Adolfsson
Ämne: Motion 3/2026: Förbättra arbetet med att Umeå ska växa tryggt och
säkert; Joline Göttfert (M)
Bifogade filer: Motion 20260206.docx
Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Slutfört

Hej!

Fritidsnämnden, Kulturnämnden och Tekniska nämnden för yttrande och Säkerhetsenheten för handläggning till KS inom 3 månader. Se bifogad motion nr. 3/2026: Förbättra arbetet med att Umeå ska växa tryggt och säkert; Joline Göttfert (M).

Kopia till Linda Gustafsson och Annika Dalén med svar till KS diarium om JUSK ska yttra sig eller inte.

Skicka nämndens yttrande till <mailto:ksdiarium@umea.se>, märk ämnesraden med diarienummer: KS-2026/00187.

Tidplan

Stoptid för handlingar till KSNAU 2026-05-12

KSNAU 2026-05-26

KS 2026-06-02

KF 2026-06-15

Med vänlig hälsning

Therese Stellen

Registrator

090 – 16 40 15

070 – 361 57 32

therese.stellen@umea.se

Umeå kommun

Stadsledningskontoret

Demokrati och juridik

901 84 Umeå

Besöksadress: Skolgatan 31A

www.umea.se

**UMEÅ
KOMMUN**

Motion till Umeå kommunfullmäktige

Förbättra arbetet med att Umeå ska växa tryggt och säkert

Umeå kommun arbetar sedan 2018 med Umeå växer tryggt och säkert (UVTS). Det är ett samverkansarbete mellan kommun, polis, näringsliv och civilsamhälle. I Umeå finns även det brottsförebyggande rådet, Umebrå, som samlar representanter från kommunen, Region Västerbotten och polisen.

Brottsförebyggande arbete är ett stort fokus inom kommunen, vilket är positivt. Men det finns saker som kan bli ännu bättre. Ett problem som finns idag är att viktig information inte alltid sprids mellan de olika förvaltningarna. Det har förekommit tillfällen där en förvaltning har gjort en polisanmälan i ett ärende, men en annan förvaltning inte har haft kännedom om det trots att det vore viktigt att de kände till det. Detta är en brist inom kommunens verksamhet.

Genom att inte dela aktuell och betydelsefull brottsförebyggande information mellan förvaltningar, och i vissa fall även till kommunala bolag, riskerar vi att missa information som är viktig för att förebygga brott. Det skulle exempelvis kunna vara att Föreningsbyrån bedömer att en förening inte uppfyller demokratikraven som ställs för att vara bidragsberättigad från kommunen, men att ett kommunalt bolag fortsätter att sponsra föreningen.

Föreningsbyrån har uppdraget att ha kontakten med föreningar och ideella verksamheter från kommunens sida. Trots detta har det vid upprepade tillfällen varit så att andra förvaltningar har handlagt stöd till föreningslivet, utan att Föreningsbyrån varit inblandad. Det är Föreningsbyrån som ska ha kontakt med föreningslivet och som därmed har bäst kännedom om föreningar. Om inte stöd till föreningslivet handläggs av Föreningsbyrån riskerar kommunen att ge stöd till föreningar som av olika anledningar inte bör få kommunala medel.

Med anledning av ovanstående yrkar jag att fullmäktige beslutar

att uppdra till kommunstyrelsen att upprätta en rutin för att sprida information internt i kommunen, samt till de kommunala bolagen, om sådant som är relevant för att bekämpa brottslighet

att uppdra till fritidsnämnden och kulturnämnden att ändra i regler för Umeå kommuns stöd till ideella föreningar så att föreningar som inte samarbetar med myndigheter ej ska kunna få kommunalt stöd

att uppdra till samtliga nämnder som ansvarar för uthyrning av kommunens lokaler att ändra sina uthyrningsregler så att föreningar som inte är bidragsberättigade eller som inte samarbetar med myndigheter inte får hyra kommunens lokaler

att Föreningsbyrån ska handlägga allt stöd som går till föreningslivet

att uppdra till Föreningsbyrån att meddela kommunala bolag när en förening inte längre är bidragsberättigad, för att t.ex. undvika att kommunala bolag sponsrar föreningar som inte följer kommunens krav för att vara bidragsberättigade

att uppdra till fritidsnämnden och kulturnämnden att omgående ta bort föreningar som inte uppfyller kraven för att få kommunalt stöd från kommunens föreningsregister

Umeå 2026-02-06

Joline Göttfert, kommunfullmäktigeledamot (M)

Diarienumr: KU-2026/00003

Information, rapporter och övriga frågor april 2026

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

att godkänna redovisningen av informationen.

Ärendebeskrivning

Presentation Daniel Andersson, ledningskoordinator

Information från förvaltningen

Kulturdirektören informerar

Verksamhetscheferna informerar om nuläget inom Kulturskola, program och bibliotek.

Uppföljning Internkontroll: Bristande support från IT

Helena Karlström, bibliotekschef

Rapport från Kulturskoledagarna 16–17 april i Stockholm

Helena Smith (S) och Birgitta Stål (V)

Beredningsansvariga

Jenny Skarstedt

Beatrice Hammar

Elin Hellrönn

Helena Karlström

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Elisabeth Anttu
nämndsekreterare

Diarienumr: KU-2026/00004

Anmälningssärenden/delegationsbeslut april 2026

Förslag till beslut

Kulturnämnden beslutar

att godkänna redovisningen av delegationsbeslut och anmälningssärenden för april 2026.

Ärendebeskrivning

Förvaltningen redovisar ärenden beslutade med stöd av nämndens delegationsordning, samt ärenden från kommunens övriga beslutande organ som rör kulturnämndens ansvarsområden.

Beslutsunderlag

Delegationsbeslut

Kulturkonsulent

Stöd till föreningar, dnr: KU-2026/00004-12

Personuppgiftskoordinator

Personuppgiftsincidenter 1 januari – 31 mars 2026, dnr: KU-2026/00009-1

Anmälningssärenden

Allmänna ärenden

Beslut i kommunstyrelsen (KS) 2026-03-17 § 55, Riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion, dnr: KU-2026/00002-37

Beslut i kommunfullmäktige (KF) 2026-03-30 § 82, Förläggning av nämnders och bolags mandatperiod, dnr: KU-2026/00002-48

Beslut i KF 2026-03-30 § 86, Avsägelse/fyllnadsval; vice ordförande i kommunfullmäktiges jämställdhetsutskott och ledamot i kulturnämnden, ombud i Umeå Folketshusförening UPA; Anna-Karin Sjölander (C), dnr: KU-2026/00002-46

Beslut i KF 2026-03-30 § 89, Fyllnadsval; ledamot i kulturnämnden; Sofia Wiesler (MP), dnr: KU-2026/00002-47

Beslut i KS 2026-04-14 § 70, Anvisning för hantering av tilläggsuppdrag 2025:1, dnr: KU-2024/00068-14

Tjänsteskrivelse

Dnr: KU-2026/00004

Kommunrevisionen, Umeå kommun kommunstyrelsen och nämnderna,
Grundläggande granskning 2025, dnr: KU-2025/00039-6

Beredningsansvariga

Daniel Vikström
Elisabeth Anttu

Jenny Skarstedt
kulturdirektör

Elisabeth Anttu
nämndsekreterare

Anmälningsärenden Kulturnämnden (2026-04-29)

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Samtida Konsthantverk i Västerbotten
Arrangemang:	Besvärjelser, kontrastfyllda lekar och bra vibrationer
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217304
Datum:	2026-04-18 – 2026-06-13
Sökt belopp:	118 578 kr
Beviljat belopp:	52 578 kr
Motivering till beslut:	Samtida konsthantverk i Västerbotten söker stöd för tre separata utställningar av konsthantverk som visas hos Röbbäcks glas och lera. Den första är med de tre portugisiska hantverkarna Tereza Seabra, Catarina Silva och Marta Costa Reis, mellan 18 april och 16 maj. Den andra utställningen ställer de ut glasmakaren Paul Schwieder från Umeå. Den tredje utställningen ställer de ut Danni Schwaag från Tyskland. Stöd beviljas för att stärka kostnader för medverkans- och utställningsersättning, reseersättning samt returfrakt av verk och marknadsföring.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Berättarnät Norr
Arrangemang:	Att medla berättelser - en ny slags kompetens inom att ge och ta emot feedback
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr

Ärendenr i Rbok:	217298
Datum:	2026
Sökt belopp:	25 000 kr
Beviljat belopp:	0 kr
Motivering till beslut:	Avslag. Berättarnät Norr sökte utvecklingsstöd för att utbilda och certifiera tre styrelsemedlemmar under vår och höst 2026 i "story mediation", en feedbackmodell för att framföra kritik av berättelser. Denna ska användas för att hålla kurser för allmänheten i Umeå. Avslag beror dock på att Utvecklingsstöd ej beviljas för att gynna de egna medlemmarna/föreningsstyrelse, samt att kursen redan har börjat före deadline för handläggning den 15/3.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Bottenfauna
Arrangemang:	Postapokalyptisk temafest med konsert
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217517
Datum:	2026-05-02
Sökt belopp:	6 350 kr
Beviljat belopp:	6 350 kr
Motivering till beslut:	Bottenfauna arrangerar en spelning och lajvfest med postapokalyptiskt tema. Spelar gör banden Sanguine Rumours och Spetälska. Föreningen hoppas kunna uppmuntra besökarna till god lajvstämning och komma utklädda, men alla är givetvis välkomna att komma som de är. Stöd beviljas för att täcka musikerarvoden, lokalhyra samt ljudtekniker.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Umeå Barockkör

Arrangemang:	Resa från Roman till Riedel
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217628
Datum:	2026-05-10
Sökt belopp:	18 000 kr
Beviljat belopp:	18 000 kr
Motivering till beslut:	Umeå barockkör framför svensk musik alltifrån liturgisk musik från 1500-talet via barockmusik av Johan Helmich Roman fram till moderna sånger av Benny Andersson och Georg Riedel. Det är Umeå Barockkör och Backens kyrkokör som tillsammans solisten Magda Andersson och en stråkkvintett under ledning Esther von Schoenberg som framför denna svenska musikskatt. Stöd beviljas för att täcka solist- och musikerarvoden.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	SALT Barn & Unga i EFS Sävar
Arrangemang:	Klubb Sävar - Valborgsmässoarrangemang
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217490
Datum:	2026-04-30
Sökt belopp:	8 500 kr
Beviljat belopp:	6 500 kr
Motivering till beslut:	Årligt arrangemang för att erbjuda ett drogfritt alternativ aktivitet för främst unga många har sin alkoholdebut under valborgsmässoafton. Under kvällen kommer erbjudas livemusik, café och ungdomsgård/öppethus, med start vid brasan på Skogstorpet. Under kvällen bjuds på hamburgare och fika.

Handläggare:	Daniel Vikström
---------------------	-----------------

Sökande:	Båtmuseets vänner
Arrangemang:	Historiska kartor från Holmöarna
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217392
Datum:	Sommar 2026
Sökt belopp:	9 250
Beviljat belopp:	9 250
Motivering till beslut:	Båtmuseets vänner arrangerar en utställning kopplad till Åke Sandströms bok "Ortnamn på Ängesön förr och nu" som kommer ut lagom till sommaren. Åke Sandström disputerade i nordiska språk vid Umeå universitet 2015 och är den person som genom intervjuer med sagesmän (nu döda) har störst kunskap om ortnamnen i Holmöarkipelagen. Syftet är att visa hur skärgården stigit ur havet under de senaste drygt 300 åren. Stöd beviljas för tryckkostnader av kartor över skärgården runt Holmön, samt ett föredrag av Åke Sandström under utställningens vernissage.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Sävaråkyrkan
Arrangemang:	Allsångsfest i Sävar - Klockarbacken
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	214260
Datum:	2026-06-06
Sökt belopp:	29 500 kr
Beviljat belopp:	29 500 kr
Motivering till beslut:	Sävaråkyrkan arrangerar sin årliga allsångsfest på Klockarbacken i Sävar. Föreningen bjuder in lokala sångare och musiker framträder, tillsammans med en förväntad publik på 200 personer. Stöd söks för att stärka upp musikerarvoden, samt teknikkostnader.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Rödåbygdens IK
Arrangemang:	Familjedagen i Taveljö 12 juli
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	215733
Datum:	2026-07-12
Sökt belopp:	9 500 kr
Beviljat belopp:	9 500 kr
Motivering till beslut:	Rödåbygdens IK i samarbete med TuRe, Wärdshuset med flera arrangerar en byadag i Taveljö centrum, församlingsgården samt Wärdshuset dit familjer bjuds in för aktiviteter för små och stora. Föreningen söker Utvecklingsstöd för att erbjuda gage till musik och sagoläsning för barn under dagen.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Sävaråkyrkan
Arrangemang:	Körprojekt - Marie Fredrikssons musik - Kören Canorus - SÄVAR
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	214267
Datum:	2026-05-30 – 2026-05-31
Sökt belopp:	35 000 kr
Beviljat belopp:	35 000 kr
Motivering till beslut:	Sävaråkyrkan söker stöd för två konserter som föreningens kör Canorus ska genomföra. Konserterna är en hyllning till Marie Fredrikssons musik, och kommer framföras på Vasakyrkan i Umeå och i Sävaråkyrkan i Sävar. Stöd söks för musikerarvoden och ljudteknikkostnader.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Rödåbygdens IK
Arrangemang:	Familjekul vid badet
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	215724
Datum:	Preliminärt 2026-07-09
Sökt belopp:	10 000 kr
Beviljat belopp:	10 000 kr
Motivering till beslut:	Rödåbygden ska ordna en musikafton, en After Beach, med orkester eller trubadur. Det ska vara tält, bänkar o bord. De kommer att tända grillar för medhavd mat. Aktiviteten planeras nu, och ett arbete för över hur de unga i Taveljö Rödåbygden vill forma eftermiddagen/kvällen. Stöd söks för att täcka musikerarvode och eventuella teknikkostnader. Vid dåligt väder kommer aktiviteten hållas i Rödåsels bygdegård.

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Stiftelsen Holmöns båtuseum
Arrangemang:	Tingen berättar – Holmöns själ genom Åke Sandströms röst
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	215568
Datum:	Sommar 2026
Sökt belopp:	35 000 kr
Beviljat belopp:	0 kr
Motivering till beslut:	Avslag. Stiftelsen Holmöns båtuseum söker utvecklingsstöd till projekt om att digitalisera kunskap om klinkbyggda träbåtar, vilket nyligen listat som immateriellt kulturarv av Unesco. Som en del av digitaliseringen vill stiftelsen även skapa en flerspråkig ljudguide om båtbyggandet. Ansökan avslås dock, då utvecklingsstöd kan sökas av ideella föreningar och inte stiftelser. Utöver det beviljas

	utvecklingsstöd inte till projekt. Efter kontakt med landsbygdsstrategerna hänvisas stiftelsen till LLU-stödet istället.
--	--

Handläggare:	Daniel Vikström
Sökande:	Holmöns hembygdsförening
Arrangemang:	Sommarteater på Holmön "Sista viljan"
Bidragsform:	Utvecklingsstöd kulturverksamhet och arr
Ärendenr i Rbok:	217487
Datum:	2026-07-03 – 2026-07-08
Sökt belopp:	23 000 kr
Beviljat belopp:	23 000 kr
Motivering till beslut:	Holmöns hembygdsförening sätter upp sin årliga sommar-teater ute på ön. Sommarens teater heter (just nu, ev kommer namnet att ändras) Sista viljan. Det är en nyskriven pjäs som handlar om släktfejder, krockar mellan generationer och förlåtelse. Pjäsen ämnar synliggöra likheter och olikheter i utmaningar som människor utsätts för, mellan olika generationer. Den utspelar sig i nutid på Holmön men är en helt fiktiv historia. Premiär i år blir fredag den 3 juli och föreställningar mellan 5-8 juli på Holmögårdens scen. Utvecklingsstöd beviljas för att täcka upp lokalhyra samt marknadsföring.



2026-03-27

Personuppgiftsincidenter 1 januari – 31 mars 2026

Dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen (GDPR) från 2018-05-25 är framtagen för att stärka dataskyddet för EU-medborgare. GDPR innehåller regler för hur alla verksamheter som hanterar information knuten till en särskild person får hantera denna information. Syftet med förordningen är att skydda fysiska personers grundläggande frihet och rättigheter, ge individen bättre kontroll över sina personuppgifter samt harmonisera skyddet inom Europeiska unionen.

Dataskyddsorganisation

Umeå kommun har en dataskyddsorganisation som består av dataskyddsombud, informationssäkerhetssamordnare och personuppgiftscoordinatorer som representerar kommunens nämnder. Varje nämnd har eget personuppgiftsansvar.

Personuppgiftsincidenter

Kulturnämndens personuppgiftscoordinator har ansvar för att ta emot och utreda personuppgiftsincidenter inom förvaltningen. Med personuppgiftsincident menas en händelse som kan leda till oavsiktlig eller olaglig förstöring, förlust eller ändring av personuppgifter eller till obehörig tillgång till personuppgifter. Enligt beslut i kulturnämnden 2018-10-24 ska kulturnämnden varje kvartal informeras om de incidenter som skett inom förvaltningen och de åtgärder som vidtagits.

Under perioden 2026-01-01 – 2026-03-31 har förvaltningen inte haft någon personuppgiftsincident.

Personuppgiftscoordinator

Karin Carlsson, kulturförvaltningen

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2026-03-17

§ 55

Diarienum: KS-2026/00238

Riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att stadsdirektör får i uppdrag att genomföra en utredning av och återkomma med förslag på justering av organisation för stadsledningskontorets förvaltning

att förslaget till organisation ska innefatta rollen biträdande förvaltningschef

att funktionsansvar för varaktig visseblåsarfunktion i enlighet med riktlinje underställs biträdande förvaltningschef

att ge stadsdirektör i uppdrag att tillse interimistisk chefslösning för visseblåsarfunktionen till dess att biträdande förvaltningschef för stadsledningskontoret är tillsatt

att funktionsansvar i enlighet med riktlinje åläggs interimchef

att riktlinje kompletteras med visualisering av visseblåsarfunktionens organisatoriska placering

att texten i riktlinjen ändras så att orden "jurister/handläggare" konsekvent i dokumentet ersätts av "behöriga personer" på alla platser

att förslag till riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion revideras i enlighet med ovanstående och därmed fastställs.

att ge stadsdirektör i uppdrag att se över och vid behov föreslå tillägg till kommunstyrelsens delegationsordning.

Ärendebeskrivning

Den 11 november 2025 beslutade kommunstyrelsen att ge stadsdirektör i uppdrag att upparbeta förslag på riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion. I enlighet med kommunstyrelsens beslut ska förslag till riktlinje tillställas kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott och fastställas av kommunstyrelsen.

Som en del i framtagandet av förslag till riktlinje har omvärldsbevakning av hur 10 andra kommuner/regioner valt att organisera och utforma sin visseblåsarfunktion genomförts. De kommuner/regioner som ingått i omvärldsbevakningen är Malmö, Uppsala, Lund, Ystad, Örebro, Helsingborg, Göteborg, Linköping, Stockholm och Västra Götalandsregionen. Endast ett fåtal av de kommuner som ingick i omvärldsbevakningen har politiskt fastställt styrning för visseblåsarfunktionen i form av riktlinje eller annat styrdokument (Malmö och Västra Götalandsregionen). 8 av de 10 kommuner/regioner som ingått i omvärldsbevakning kombinerar extern och intern organisering, två kommuner (Uppsala och Ystad) har valt att organisera funktionen internt.

I samband med genomförandet av omvärldsbevakningen har fördjupad dialog genomförts med representanter för Uppsala kommuns och Stockholms stad visseblåsarfunktioner. Den 13 jan inbjöds SKRs förbundsjurister till möte med Kommunstyrelsen, i samband med besöket genomfördes ett seminarium där SKRs jurister, nuvarande och föregående styrgrupp samt beredande tjänstepersoner i detta ärende deltog. Syftet med seminariet var att belysa de juridiska utgångspunkterna för utformning och organisering av kommunens visseblåsarfunktion.

Förslag till riktlinje

Det förslag till riktlinje som upparbetats syftar till att ange hur Umeå kommuns visseblåsarfunktion ska vara inrättad och fungera samt tydliggöra roll- och ansvarsfördelning i visseblåsarfunktionen samt roll- och ansvarsfördelning mellan visseblåsarfunktionen och den övriga organisationen.

Förslaget är upparbetat för att tillgodose lagstiftningens krav på skydd för rapporterade person samt krav på att mottagning, bedömning och

handläggning av enskilda ärenden ska ske på ett oberoende och självständigt sätt.

Förslaget till riktlinje innehåller väsentliga utgångspunkter, generella krav på kommunens visseblåsarfunktion, krav på visseblåsarfunktionens processer och arbetssätt samt krav på organisation, roll- och ansvarsfördelning samt förslag på utformning av organisation i enlighet med dessa krav.

När det gäller förslag till organisation och ansvarsfördelning är förslaget att delar av funktionen hanteras av externt upphandlad aktör och delar hanteras av oberoende och självständig kompetens som knyts till Stadsledningskontoret. Förslag om vilken avdelning inom stadsledningskontoret som funktionen byggs upp inom har föregåtts av en bedömning av respektive avdelnings lämplighet utifrån avdelningens befintliga uppdrag samt befintlig/tillkommande kompetens.

Utifrån denna bedömning föreslås funktionen byggas upp inom avdelning för Demokrati och juridik. Inom avdelningen rekryteras/utses handläggare/jurister med behörighet att självständigt och oberoende handha och utföra de uppgifter som faller inom ramen för ett uppföljningsärende enligt visseblåsarlagen (dvs dessa handläggare/jurister har mandat att agera självständigt utan att tillfråga chef, avdelningschef eller stadsdirektör). Inom avdelningen för Demokrati och juridik ingår idag redan annan funktion som har en sådan oberoende och självständig ställning (Dataskyddsbud).

Förslaget förankras med de fackliga organisationerna genom skriftlig information till Stadsledningskontorets SamverkansGrupp (FSG) och Centrala SamverkansGruppen (CSG) den 5 mars samt muntlig information till CSG den 9 mars och samverkan i CSG den 12 mars.

Implementering av varaktig organisation

Uppdraget att inrätta en varaktig organisation kommer att genomföras under våren 2026. Tillfällig organisation kvarstår till dess att varaktig organisation är på plats. Antagen riktlinje kommer tillämpas i sin helhet när varaktig organisation är implementerad och upphandling av extern leverantör är genomförd. Stadsdirektör kommer fortlöpande informera kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott om status i uppdraget.

Kontinuerlig utvärdering och revidering

Visselblåsardirektivet och visselblåsarlagen innehåller många detaljerade regler, men även regler som ger stort tolkningsutrymme. Det är en uttalad ambition i direktivet och i lagen att inte detaljreglera allt, utan att lämna till varje myndighet, organisation och företag att själv anpassa rapporteringskanalen efter sin verksamhet och organisation.

Detta förslag till riktlinje baseras på överväganden, tolkningar och antaganden som kan komma att utvecklas eller ändras då arbetssätt och organisering omsätts i praktiken. Beslut från tillsynsmyndigheter och domstolsprövningar kommer i framtiden också att ge mer vägledning för utformning av kommunens visselblåsarfunktion, dess organisering och rutiner. Det är därför av stor vikt att fastslagen riktlinje utvärderas och att riktlinjens aktualitet och relevans prövas återkommande.

Behov av eventuella förtydliganden som föranleds av förändringar i lagstiftning eller påvisas i utvärdering och/eller aktualitets och relevansprövning ska tillställas kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott för beredning och senare fastställande i kommunstyrelsen.

Förslag till beslut (tjänsteskrivelsen)

Kommunstyrelsen beslutar

- att fastställa Riktlinje för visselblåsarfunktion i Umeå kommun.
- att ge stadsdirektör i uppdrag att inrätta en varaktig organisation i enlighet med fastställd riktlinje.
- att ge stadsdirektör i uppdrag att se över och vid behov föreslå tillägg till kommunstyrelsens delegationsordning.

Beslutsunderlag

Riktlinje för visselblåsarfunktion i Umeå kommun. (Förvaltningens förslag)
Riktlinje för visselblåsarfunktion i Umeå kommun. Reviderad av KSNAU
2026-03-10.

Riktlinje för visselblåsarfunktion i Umeå kommun. Reviderad av
kommunstyrelsen 2026-03-17.

Beredningsansvariga

Dan Gideonsson

Näringslivs- och arbetsutskottets beslutsordning

Föredragande: Elin Pietroni, stadsdirektör

Yrkanden

Bore Sköld (V) – Påtalar olika behov av redaktionella ändringar.

Hans Lindberg (S) – Bifall till tjänsteskrivelsens förslag med komplettering av illustrationer som beskriver arbetsprocess och roller.

Propositionsordning som godkänns

Bifall mot avslag till den reviderade tjänsteskrivelsen enligt Hans Lindbergs förslag. Ordföranden finner att utskottet bifaller den reviderade tjänsteskrivelsen.

Därefter beslutar utskottet att uppdra till förvaltningen att inarbeta vissa redaktionella ändringar enligt Bore Skölds påtalande.

Särskilt uttalande

Anders Ågren (M) och Lena Andersson (M) deltar inte i beslutet – återkommer i kommunstyrelsen.

Bore Sköld (V) deltar inte i beslutet – återkommer i kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens beslutsordning

Föredragande: Elin Pietroni, stadsdirektör och Dan Gideonsson, ledningskoordinator.

Yrkanden

Hans Lindberg (S) – Tillägg och ändringar enligt nedan:

- att stadsdirektör får i uppdrag att genomföra en utredning av och återkomma med förslag på justering av organisation för stadsledningskontorets förvaltning.
- att förslaget till organisation ska innefatta rollen biträdande förvaltningschef.
- att funktionsansvar för varaktig visselblåsarfunktion i enlighet med förslag till riktlinje underställs biträdande förvaltningschef.
- att ge stadsdirektör i uppdrag att tillse interimistisk chefslösning för visselblåsarfunktionen till dess att biträdande förvaltningschef för stadsledningskontoret är tillsatt.

-
- att funktionsansvar i enlighet med förslag till riktlinje åläggs interimchef.
 - att förslag till riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion revideras i enlighet med ovanstående.
 - att förslag till riktlinje kompletteras med visualisering av visseblåsarfunktionens organisatoriska placering.
 - att under rubriken Processansvar ändra från jurist/handläggare till behöriga personer.

Anders Ågren (M) och **Bore Sköld (V)** – Att texten i riktlinjen ändras så att orden ”jurister/handläggare” konsekvent i dokumentet ersätts av ”behöriga personer” på alla platser.

Mariam Salem (MP) och **Lars Forsgren (SD)** – biträder ovanstående förslag.

Propositionsordning som godkänns

Kommunstyrelsen beslutar i enighet att bifalla näringslivs- och arbetsutskottets förslag med följande tillägg och ändringar:

- att stadsdirektör får i uppdrag att genomföra en utredning av och återkomma med förslag på justering av organisation för stadsledningskontorets förvaltning.
- att förslaget till organisation ska innefatta rollen biträdande förvaltningschef.
- att funktionsansvar för varaktig visseblåsarfunktion i enlighet med förslag till riktlinje underställs biträdande förvaltningschef.
- att ge stadsdirektör i uppdrag att tillse interimistisk chefslösning för visseblåsarfunktionen till dess att biträdande förvaltningschef för stadsledningskontoret är tillsatt.
- att funktionsansvar i enlighet med förslag till riktlinje åläggs interimchef.
- att förslag till riktlinje för Umeå kommuns visseblåsarfunktion revideras i enlighet med ovanstående
- att förslag till riktlinje kompletteras med visualisering av visseblåsarfunktionens organisatoriska placering.
- att texten i riktlinjen ändras så att orden ”jurister/handläggare” konsekvent i dokumentet ersätts av ”behöriga personer” på alla platser.

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2026-03-17

Beslutet ska skickas till
Kommunens nämnder
Kommunrevisionen



Riktlinje för Umeå kommuns Visselblåsarfunktion

Beslutad av
Kommunstyrelsen

Dokumenttyp
Riktlinje

Diarienummer
KS-2026/00238

Giltighetstid
Tills vidare

Datum, paragraf för beslut:
KS 2026-03-17, § 55

Dokumentansvarig
Stadsledningskontoret

Revidering/översyn
Senast 2028-03-31

Innehåll

Inledning.....	3
Syfte.....	3
Lagar och andra krav	3
Omfattning och avgränsning	3
Relaterade styrdokument	3
Revidering.....	3
Utgångspunkter	4
Skydd för rapporterende person.....	4
Vad kan rapporteras?	4
Vad kan inte rapporteras?.....	5
Vem kan rapportera skyddat till kommunens visselblåsarfunktion.....	5
Vem kan inte rapportera skyddat till kommunens visselblåsarfunktion	6
Generella krav på kommunens visselblåsarfunktion	7
Krav på visselblåsarfunktionens oberoende och självständighet	7
Sekretess och tystnadsplikt	7
Hantering och utlämning av allmän handling	8
Hantering av jäv och intressekonflikt	8
Behandling av personuppgifter	9
Krav på visselblåsarfunktionens processer och arbetssätt	10
1. Mottagning av rapport om missförhållande	10
2. Kvalificering	11
3. Riktighetsbedömning	11
4. Överlämnande för åtgärd.....	12
5. Vidta åtgärder efter överlämnande	12
6. Återkoppling till rapporterende person	13
Bevarande och arkivering.....	13
Krav på organisation, roll- och ansvarsfördelning	13
Kommunstyrelsens ansvar	14
1. Mottagningsfunktion.....	16
2. Handläggningsfunktion	16
Adjungerad expertkompetens	18
Externt upphandlad expertkompetens	18
Nämnders och förvaltningars ansvar	18
Stöd till medarbetare som lämnar uppgifter	18
Stöd till den som utpekas i en visselblåsning	19

Inledning

För Umeå kommun är det av stor vikt att kommunens verksamheter har god kvalitet och bedrivs på ett rättssäkert sätt där lagar, regler och politiska beslut följs. En viktig förutsättning är därför att missförhållanden i verksamheten blir kända och åtgärdas.

Under normala förhållanden ska en medarbetare eller annan enskild kunna vända sig till en verksamhetsföreträdare/chef för att berätta om missförhållanden som riskerar uppstå eller har uppstått i ett arbetsrelaterat sammanhang. Det är främst i situationer när den enskilde uppfattar det som otryggt eller olämpligt att berätta om dessa missförhållanden för en verksamhetsföreträdare eller chef som visselblåsarfunktionen ska kunna användas.

Syfte

Riktlinjen syftar till att ange hur Umeå kommuns visselblåsarfunktion ska vara inrättad och fungera samt tydliggöra roll- och ansvarsfördelning i visselblåsarfunktionen samt roll- och ansvarsfördelning mellan visselblåsarfunktionen och den övriga organisationen.

Enligt lagen (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden (visselblåsarlagen) ska den interna rapporteringskanalen och förfarandena skriftligen dokumenteras vilket fullgörs genom denna riktlinje samt genom den rutin som upprättas av kommunens visselblåsarfunktion.

Lagar och andra krav

Riktlinje för Umeå kommuns visselblåsarfunktion utgår från Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/1936 om skydd för personer som rapporterar om överträdelser av unionsrätten samt från visselblåsarlagen. Riktlinje för Umeå kommuns visselblåsarfunktion utgår även från annan tillämplig lagstiftning såsom kommunallagen, förvaltningslagen, offentlighets- och sekretesslagen och dataskyddsförordningen.

Omfattning och avgränsning

Riktlinjen omfattar Umeå kommuns styrelse, nämnder och gemensamma nämnder. De kommunala bolagen omfattas inte av denna riktlinje.

Relaterade styrdokument

- Reglemente för styrelse och nämnder i Umeå kommun
- Delegationsordning för kommunstyrelsen

Revidering

Denna riktlinjes aktualitet och relevans prövas kontinuerligt i enlighet med Umeå kommuns Riktlinje för styrande dokument. Om aktualitets- och relevansprövning påvisar behov av revidering tillställs denna bedömning kommunstyrelsen för beslut om att riktlinjen ska revideras. Förslag till revidering bereds och tillställs därefter kommunstyrelsen för fastställande.

Utgångspunkter

Skydd för rapporterande person

Syftet med visselblåsarlagen är att ge ett förstärkt skydd till den som rapporterar om missförhållanden i ett arbetsrelaterat sammanhang. Skyddet ska bidra till att personer vågar och känner sig trygga att rapportera. Som framgår närmare i avsnitten nedan ger visselblåsarlagen personer som rapporterar om missförhållanden ansvarsfrihet och skydd mot repressalier under vissa förhållanden. Sekretesslagstiftningen ger även ett skydd för uppgifter som kan avslöja identiteten på den som rapporterar och andra enskilda.

Ansvarsfrihet innebär att den rapporterande personen inte får göras ansvarig för att ha åsidosatt tystnadsplikt om personen när den rapporterade hade skälig anledning att tro att informationen var nödvändig för att avslöja missförhållandet. Ansvarsfrihet gäller inte vid så kallad kvalificerad tystnadsplikt. Den rapporterande personen får inte bryta mot kvalificerad tystnadsplikt. Ansvarsfrihet ger inte heller någon rätt att lämna ut handlingar som innehåller sekretessbelagda uppgifter.

Kommunen får inte hindra eller försöka hindra någon att rapportera. Kommunen får inte vidta repressalier mot en person på grund av att denne har rapporterat eller mot en person som stödjer den rapporterade. Om den som rapporterar genom rapporteringen eller inhämtande av information gör sig skyldig till brott gäller inte skyddet mot repressalier. Om kommunen bryter mot förbudet om repressalier kan kommunen bli skyldig att betala skadestånd till den som rapporterat.

Vad kan rapporteras?

Visselblåsarlagen gäller vid rapportering i ett arbetsrelaterat sammanhang av information om missförhållanden som det finns ett allmänintresse av att de kommer fram.

Med arbetsrelaterat sammanhang avses en persons nuvarande eller tidigare arbete, i vilket personen kan eller har kunnat förvärva information om missförhållanden och utsättas för repressalier om informationen rapporterats. Den som rapporterar ska ha fått del av eller inhämtat information om missförhållanden i ett arbetsrelaterat sammanhang.

För att det ska anses finnas ett allmänintresse ska det:

- gälla allvarliga förhållanden
- angå en krets som kan betecknas som allmänheten
- finnas ett legitimt intresse av att missförhållandena kommer fram

Det kan till exempel gälla vanliga och systematiska missförhållanden som det finns ett samhällsintresse av att de rättas till eller avbryts. Exempel kan även vara ekonomisk brottslighet, korruption, mutor och allvarliga former av trakasserier. Det kan också röra sig om miljöbrott eller säkerhetsrisker rörande liv och hälsa. Det kan även röra allvarliga avsteg från kommunens styrande dokument. Normalt omfattas inte information som endast rör den rapporterande personens eget arbets- eller anställningsförhållande av lagen, men i vissa

fall kan det finnas ett allmänintresse av att sådana frågor kommer fram om det rör sådant som är helt oacceptabelt utifrån ett bredare samhällsperspektiv till exempel om utsatta personer otillbörligt utnyttjas som arbetskraft.

Visselblåsarlagen gäller även vid rapportering om missförhållanden som utgörs av ett handlande eller underlåtenhet som strider mot en direkt tillämplig unionsrättsakt inom tillämpningsområdet för visselblåsardirektivet eller som strider mot en lag eller andra föreskrifter som genomför eller kompletterar en unionsrättsakt inom tillämpningsområdet för visselblåsardirektivet (s.k. EU-rapportering). Det kan exempelvis vara överträdelser inom områdena offentlig upphandling, folkhälsa, skydd av privatlivet och behandling av personuppgifter. I dessa fall ska det inte göras någon bedömning av allmänintresset däremot krävs att det är fråga om ett arbetsrelaterat sammanhang.

Vad kan inte rapporteras?

Visselblåsarlagen gäller inte vid rapportering av säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter enligt säkerhetsskyddslagen.

Lagen gäller inte vid rapportering utanför ett arbetsrelaterat sammanhang till exempel rapportering av information som någon fått del av i egenskap av anhörig, brukare eller vårdnadshavare.

Att det dessutom krävs att det finns ett allmänintresse (undantaget s.k. EU-rapportering) innebär att lagen normalt inte heller är tillämplig när det gäller rapportering av sådant som endast rör den rapporterade personens egna arbets- eller anställningsförhållanden. Allmänna klagomål eller missnöjen med arbetsförhållanden, konflikter på arbetsplatsen, mindre oegentligheter omfattas således inte av visselblåsarlagen utan hanteras via för detta ändamål upprättade rutiner och kanaler.

Vem kan rapportera skyddat till kommunens visselblåsarfunktion

Följande kategorier av personer som är verksamma i kommunens verksamhet/organisation kan rapportera om missförhållanden som förekommer i kommunens verksamhet:

- Arbetstagare
- Personer som gör en förfrågan eller söker arbete
- Personer som söker eller utför volontär-arbete
- Personer som söker eller fullgör praktik
- Personer som annars står till förfogande för att utföra arbete eller utför arbete under Umeå kommuns ledning och kontroll
- Egenföretagare som söker eller utför uppdrag för Umeå kommun
- Personer som står till förfogande för att ingå eller ingår i verksamhetens förvaltningslednings- eller tillsynsorgan
- Personer som har tillhört någon av personkategorierna ovan och har fått del av eller inhämtat informationen under tiden i Umeå kommun

Person som tillhör någon av ovanstående kategorier och i den rollen (arbetsrelaterat sammanhang) fått ta del av eller inhämtat information om missförhållande kan rapportera detta. Personen omfattas av visselblåsarlagens skydd om det rapporterade missförhållandet har eller högst sannolikt kommer att uppstå i den verksamhet som personen har, är eller kommer att vara verksam i eller i annan verksamhet som personen har varit i kontakt med genom sitt arbete.

En person som rapporterar till kommunens visselblåsarfunktion behöver inte ha bevis för sin misstanke om allvarliga missförhållanden eller oegentligheter. För att omfattas av visselblåsarlagens skydd krävs dock att personen när denne rapporterar har skälig anledning att tro att informationen om missförhållandena är sann, vilket innebär att det måste finnas något som gör att det är rimligt att tro att informationen är riktig. En person som medvetet rapporterar falsk information omfattas inte av skyddet. Osanna visselblåsningar kan även leda till arbetsrättsliga konsekvenser och/eller att personen som rapporterar gör sig skyldig till brott, till exempel förtal.

Vem kan inte rapportera skyddat till kommunens visselblåsarfunktion

Personer som fått ta del av eller inhämtat information om missförhållanden i rollen som anhörig, brukare, vårdnadshavare, kund, besökare, boende i kommunen, förtroendevald politiker med flera kan inte rapportera i de rapporteringskanaler som beskrivs i lagen och få det skydd som lagen ger.

Generella krav på kommunens visselblåsarfunktion

Nedan redovisas generella krav som ska tillämpas vid organisering av kommunens visselblåsarfunktion och i de processer och arbetssätt som tillämpas i visselblåsarfunktionen.

Krav på visselblåsarfunktionens oberoende och självständighet

Visselblåsarlagen anger att kommunen/verksamhetsutövaren ska utse oberoende och självständiga personer eller enheter för att hantera rapportering och uppföljning. Detta är grundläggande för att säkerställa att rapporterade missförhållanden bedöms och följs upp. Det är vidare viktigt att den del av skyddet för den rapporterade personen som utgörs av att uppgift om identitet skyddas av sekretess upprätthålls. (Detta och en i övrigt omdömesgill hantering av uppgifter/information kan även stärka det övriga skyddet för den rapporterade personen genom att det kan bidra till minskad risk för att någon i verksamheten skulle kunna agera i strid mot förbudet om repressalier.)

Kommunens visselblåsarfunktion ska därför utformas så att:

- Rapporterade missförhållanden bedöms och utreds på ett oberoende och självständigt sätt
- Information/uppgifter hanteras med beaktande av tillämpliga sekretessbestämmelser och på ett i övrigt ansvarsfullt sätt

För att tillgodose ovanstående krav ska kommunens visselblåsarfunktion och de personer som ingår i funktionen organiseras och utformas på sådant sätt att krav på rättssäkerhet, oberoende och självständighet tillgodoses.

De kompetenser som knyts till visselblåsarfunktionen ska ha god institutionell kunskap, god juridisk kompetens, gott omdöme, hög integritet samt mandat och förmåga att agera självständigt, bereda komplexa ärenden och göra självständiga bedömningar. De personer som verkar i visselblåsarfunktionen ska ha hög kunskap om och erfarenhet av att hantera sekretessbelagda och känsliga uppgifter.

Sekretess och tystnadsplikt

En grundläggande utgångspunkt är att identiteten på rapporterade personer och andra enskilda personer ska skyddas. Detta innebär att kommunens visselblåsarfunktion ska utformas så att den tillgodoser krav på sekretess och tystnadsplikt.

Samtliga som i sitt arbete i eller med visselblåsarfunktionen handhar sekretessbelagda uppgifter omfattas av tystnadsplikt. Vid överträdelser kan bestämmelserna om brott mot tystnadsplikten aktualiseras.

Sekretess i uppföljningsärenden

Ett uppföljningsärende är ett ärende som består i att ta emot en rapport, ha kontakt med den rapporterade personen, vidta åtgärder för att bedöma riktigheten i de påståenden som framställs i rapporten och överlämna uppgifter om de utredda påståendena för fortsatta åtgärder samt lämna återkoppling till den rapporterade personen.

Uppföljningsärenden innehåller ofta skyddsvärda uppgifter. Uppgifter i ett visselblåsarärende kan även omfattas av sekretess enligt andra tillämpliga bestämmelser än de som beskrivs nedan. En sekretessbedömning måste göras i varje enskilt ärende.

I offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), OSL, finns två bestämmelser som särskilt införts med beaktande av visselblåsarlagen. Sekretess gäller för uppgift som kan avslöja den rapporterade personens identitet. Sekretessen är absolut, det innebär att uppgifter om den rapporterade personens identitet inte får lämnas ut om inte en sekretessbrytande bestämmelse är tillämplig. Sekretessen kan till exempel brytas om det i uppföljningsärendet bedöms finnas skäl för att en annan nämnd/förvaltning ska vidta fortsatta åtgärder med anledning av vad som framkommit i ärendet och uppgiften är nödvändig för att åtgärden ska kunna vidtas.

Sekretess gäller också för uppgift som kan avslöja identiteten på en annan enskild, till exempel utpekade personer, vittnen, kollegor eller anhöriga, om det inte står klart att uppgiften kan röjas utan att den enskilde lider skada eller men.

Ovanstående sekretess till skydd för den rapporterade personen eller annan enskild gäller i uppföljningsärenden enligt visselblåsarlagen och i personalärenden eller andra ärenden om åtgärder som har sin grund i ett uppföljningsärende.

Den andra sekretessbestämmelsen syftar till att skydda uppföljningen/utredningen i ett ärende. Gällande lagstiftning om skydd för allmänna intressen i uppföljningsärenden syftar till att motverka att berörda personer hindrar, stör eller försenar utredningen. Det innebär att det med lagligt stöd går att till exempel hemlighålla för berörda personer att de förekommer i ett uppföljningsärende. Sekretess gäller för uppgift som kan avslöja identiteten på en annan enskild än den rapporterade personen, om det kan antas att syftet med uppföljningen motverkas om uppgiften röjs.

Hantering och utlämning av allmän handling

Inkomna rapporter om missförhållanden är att betrakta som allmänna handlingar. Offentlighetsprincipen medför att de flesta allmänna handlingar även är offentliga. Allmänna handlingar ska på begäran lämnas ut i de delar de inte innehåller sekretessbelagda uppgifter.

Hantering av jäv och intressekonflikt

Jäv handlar om när en anställd och/eller förtroendevald är partisk eller när det finns någon omständighet som gör att personens opartiskhet kan ifrågasättas eller rubba förtroendet för personens opartiskhet.

Jävsregler gäller vid all ärendehantering. Reglerna talar om när en person ska anses ha ett sådant intresse i ett ärende att hans eller hennes opartiskhet kan ifrågasättas. Jävsreglerna gäller både för den som beslutar i ett ärende och för den som bereder ett ärende.

För att värna visselblåsarfunktionens oberoende och självständighet är det viktigt att omständigheter som kan innebära att det föreligger en intressekonflikt/jäv dels uppmärksammas och hanteras redan vid den initiala hanteringen av ett ärende, dels att det finns en kontinuerlig medvetenhet kring detta och att arbetssätt och inblandade personer

anpassas efter vad som framstår som lämpligt utifrån omständigheterna i varje ärende. Nedan anges vissa generella utgångspunkter men även hur hanteringen ska ske i vissa särskilda situationer.

För att säkerställa opartiskhet i mottagning, kvalificering och riktighetsbedömning ska de medarbetare vid kommunen och hos anlitate externa parter initialt när de får ärende för hantering och därefter löpande uppmärksamma om omständigheterna är sådana att deras opartiskhet av någon anledning kan ifrågasättas. Föreligger jäv ska aktuell person vidare inte handha ärendet. För de chefer och/eller förtroendevalda som har mandat att fatta beslut om åtgärder med anledning av genomförd riktighetsbedömning gäller samma krav, dvs om jäv eller intressekonflikt föreligger ska chef/förtroendevald inte delta i beslut om åtgärder.

Medarbetare eller chef som inte meddelar att denne är jävig i ett ärende, kan komma att drabbas av disciplinära åtgärder av arbetsgivaren.

Om någon av de personer som enligt avsnittet om processansvar nedan utsetts att handha och utföra de uppgifter som faller inom ramen för ett uppföljningsärende, pekas ut som direkt ansvarig eller delaktig i påstått missförhållande ska kvalificering och riktighetsbedömning genomföras av upphandlad extern leverantör eller annan extern expertkompetens.

Samma sak ska gälla om den person som enligt avsnittet om funktionsansvar är chef för funktionen, kommunalråd eller stadsdirektör pekas ut som direkt ansvarig eller delaktig i påstått missförhållande.

Den kvalificering som i ovanstående fall ska göras av extern aktör kan i tillämpliga fall utgöras av en sådan initial bedömning som utförts av upphandlad extern leverantör (se nedan under avsnittet "Krav på organisation, roll- och ansvarsfördelning" – "Mottagningsfunktion").

Behandling av personuppgifter

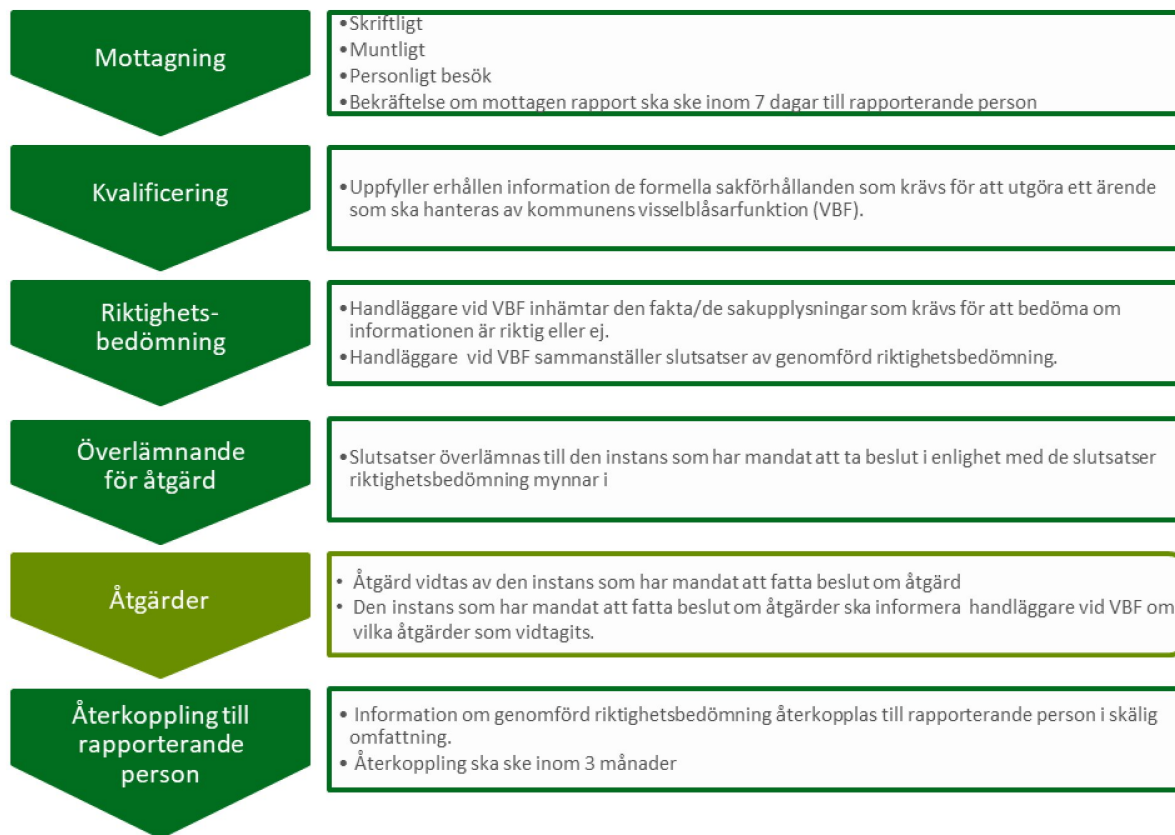
I visselblåsarfunktionen ingår behandling av personuppgifter som omfattas av reglerna i dataskyddsförordningen. Personuppgifterna kan också omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen.

I visselblåsarfunktionen behandlas personuppgifter i syfte att bedöma riktigheten i de påståenden som framställs i rapporter och i övrigt vidta uppföljningsåtgärder samt lämna återkoppling till rapporterande person och överlämnande för vidare åtgärder till aktuell verksamhet i kommunen.

Kommunstyrelsen är personuppgiftsansvarig för de behandlingar som sker i visselblåsarfunktionen. Om hela eller delar av visselblåsarfunktionen hanteras av extern part ska personuppgiftsbiträdesavtal upprättas.

Tillgången till personuppgifter ska begränsas så att endast personer som har utsetts som behöriga har tillgång till uppgifterna i ett uppföljningsärende. Det hindrar dock inte att personuppgifter i vissa fall lämnas över till en annan kommunal verksamhet i syfte att missförhållandena avhjälpas.

Krav på visseblåsarfunktionens processer och arbetsätt



Figur 1 – Översiktlig visualisering av process för hantering av uppföljningsärende.

Nedan redovisas de arbetsmoment som kommunens visseblåsarfunktion ska bestå av och krav på dessa arbetsmoment.

1. Mottagning av rapport om missförhållande

Rapport om missförhållanden ska gå att lämna muntligt, skriftligt eller om så begärs vid ett fysiskt möte med kommunens visseblåsarfunktion. Umeå kommun tillåter att en person inte uppger sitt namn, kontaktuppgifter eller andra uppgifter som kan avslöja personens identitet vid rapportering. Rapportering som på det sättet är anonym kan dock försvåra möjligheterna att utreda ärendet och innebära att personen inte kan kontaktas för inhämtande av kompletterande uppgifter, få bekräftelse på inkommen rapport och återkoppling.

Diarietföring - Utgångspunkten är att alla inkomna rapporter ska registreras och diarietföras i kommunens dokument- och ärendehanteringssystem. För varje inkommen rapport ska ett uppföljningsärende med eget diarienummer skapas.

Bekräftelse av inkommen rapport - När en rapport inkommit till kommunens visseblåsarfunktion ska den rapporterande personen inom sju dagar få en bekräftelse på att rapporten mottagits, om personen kan kontaktas, inte har av sagt sig bekräftelse eller det finns anledning att anta att en bekräftelse riskerar avslöja personens identitet.

2. Kvalificering

När en rapport inkommit till visselblåsarfunktionen ska en kvalificering genomföras för att bedöma om de formella förutsättningarna för att ärendet ska hanteras av visselblåsarfunktionen är uppfyllda eller inte.

Beroende på vad kvalificeringen visar ska alternativ a, b eller c enligt nedan vidtas:

a) Rapporten bedöms inte vara ett ärende för kommunens visselblåsarfunktion

Om det omedelbart - utan vidare utredning - kan konstateras att rapporten inte är fråga om ett missförhållande som ska hanteras av visselblåsarfunktionen ska uppföljningsärendet avslutas efter att återkoppling till den rapporterande personen har skett. Vid återkoppling ska den rapporterande personen, om möjligt, i skälig utsträckning få information om var denne i stället kan vända sig och/eller, i aktuella fall, om att rapporten eller uppgifter från denna redan har eller avses överlämnas till verksamheten/annan funktion. Vid sådant överlämnande ska utifrån omständigheterna i det enskilda ärendet beaktas vilka uppgifter det eventuellt är lämpligt att föra vidare.

b) Rapporten behöver kompletteras

I stället för att direkt ta ställning till om rapporten är ett ärende för visselblåsarfunktionen kan vid behov den rapporterande personen kontaktas och tillfrågas om att inkomma med de kompletterande uppgifter som bedöms nödvändiga för att bedöma frågan. Om inkommen rapport, trots begäran om kompletterande information, är så ofullständig att det inte går att bedöma om ärendet uppfyller de formella sakförhållanden och/eller ytterligare utredning svårligen kan göras ska ärendet avslutas. I sådana fall ska den rapporterande personen få en återkoppling om varför ärendet avslutas.

c) Rapporten bedöms vara ett ärende för visselblåsarfunktionen

Om de formella förutsättningarna är uppfyllda ska visselblåsarfunktionen bedöma riktigheten i de påståenden som framställs i rapporten.

3. Riktighetsbedömning

Vid riktighetsbedömning inhämtas den fakta/de sakupplysningar som krävs för att bedöma om informationen är riktig eller inte.

Visselblåsarfunktionen kan vid genomförande av riktighetsbedömning behöva ta hjälp av sakkunniga personer/expertter utanför visselblåsarfunktionen. Vid behov av sakupplysningar har visselblåsarfunktionen ansvar för och mandat att begära in information från nämnder och förvaltningar för att få de sakuppgifter som krävs för att genomföra riktighetsbedömningen samt kontakta och tillfråga medarbetare i Umeå kommun avseende att bistå med information och sakuppgifter. Visselblåsarfunktionen ska i sådana fall inte lämna mer information än vad som krävs för att kunna genomföra riktighetsbedömningen av de uppgifter/påståenden som rapporterats.

Visselblåsarfunktionen ska göra riktighetsbedömning baserad på inkommen rapport och eventuellt inhämtat underlag och formulerar därefter slutsatser av genomförd riktighetsbedömning.

Därefter avslutas fasen riktighetsbedömning.

4. Överlämnande för åtgärd

Om riktighetsbedömningen visar att rapporterade missförhållanden är grundlösa, redan åtgärdade eller inte kan styrkas tillräckligt för att vara lämpligt att ligga till grund för ett överlämnande, ska ärendet avslutas utan ytterligare åtgärd.

I de fall förvaltningschef, avdelningschef vid stadsledningskontoret eller nämndspresidium varit direkt inblandad i missförhållandet överlämnas bedömning och slutsatser till stadsdirektören för vidare åtgärder. I de fall stadsdirektör varit direkt inblandad i missförhållandet ska bedömning och slutsatser överlämnas till kommunstyrelsens ordförande för vidare åtgärder.

I annat fall ska visselblåsarfunktionen överlämna nödvändiga uppgifter/information som framkommit under riktighetsbedömning samt slutsatser/rekommendationer om åtgärder till den instans som har mandat att utföra och fatta beslut om åtgärder.

Vid överlämnande för åtgärd ska visselblåsarfunktionen inte lämna mer information än vad som krävs för att åtgärder ska vara möjliga att vidta.

5. Vidta åtgärder efter överlämnande

Med åtgärder avses agerande för att komma tillrätta med iakttagna brister avseende det rapporterade missförhållandet, exempelvis:

1. Missförhållande där det behöver inledas ett arbetsrättsligt förfarande om oegentligheter utförts av en enskild.
2. Göra en polisanmälan eller anmälan till tillsynsmyndighet eller att berörd verksamhet utreder vissa förhållanden vidare i sak för att kunna underbygga en polisanmälan eller anmälan till tillsynsmyndighet.
3. Behov av förbättrad styrning, kvalitets- eller verksamhetsutveckling, uppföljning och intern kontroll. Här kan mottagande förvaltning/verksamhet behöva utreda djupare i sak för att kunna bedöma hur verksamheten ska agera för att åtgärda bristen och undvika att missförhållande upprepas.

Åtgärder vidtas av den instans som har mandat att utföra och besluta om åtgärd.

För att undvika att missförhållande upprepas kan det bli aktuellt med flera parallella åtgärder och utredningar för att omhänderta och åtgärda de iakttagna rapporterade missförhållandena.

Den instans som har mandat att fatta beslut om åtgärder ska informera kommunens visselblåsarfunktion om vilka åtgärder som vidtagits.

6. Återkoppling till rapporterande person

Visselblåsarfunktionen ska inom tre månader från bekräftelsen i skälig utsträckning återkoppla till rapporterande person om vad som gjorts för att bedöma riktigheten i den rapporterade informationen och vilka slutsatser som dragits i uppföljningsärendet. Återkoppling måste ske med beaktande av i vilken utsträckning information är sekretessbelagd. Om riktighetsbedömningen inte är klar inom tre månader ska information lämnas om det till rapporterande person.

Bevarande och arkivering

Kommunstyrelsens dokumenthanteringsplan ska kompletteras med avsnitt avseende visselblåsarärenden. Avsnittet ska beskriva hur handlingar som inkommit respektive upprättats inom visselblåsarfunktionen ska diarieföras och bevaras respektive gallras.

Uppföljning

Sammanställd uppföljning (statistik) över inkomna visselblåsningar och dess vidare hantering ska överlämnas till Kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott samt anmälas till kommunstyrelsen 3 ggr per år (per tertial). Sammanställd uppföljning ska överlämnas i aggregerad form och om tillämpligt kategoriseras i ämnesområden.

Sammanställd statistik och analyser, erfarenheter och kunskap som upparbetas inom visselblåsarfunktionen ska även införlivas och nyttjas i kommunens internkontrollarbete, avvikelshantering och arbete mot risk för oegentligheter där så bedöms lämpligt. Sammanställd statistik nyttjas vid behov inom ram för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Krav på organisation, roll- och ansvarsfördelning

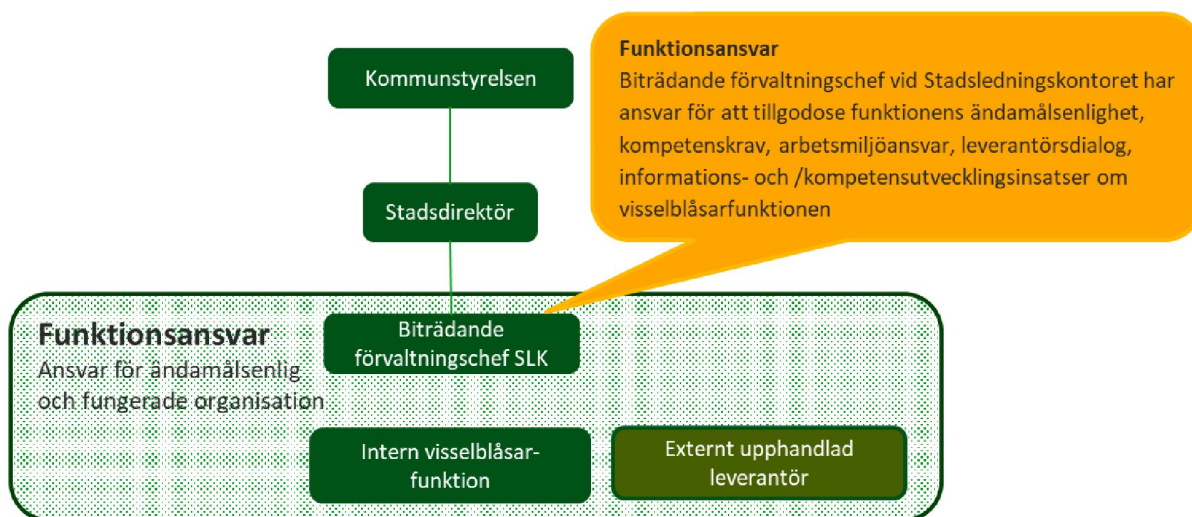
Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har enligt av kommunfullmäktige fastställt reglemente ansvar för kommungemensam visselblåsarfunktion, dess organisation, funktion och ändamålsenlighet.

Enligt visselblåsarlagen ska verksamhetsutövaren utse oberoende och självständiga personer eller enheter som är behöriga att agera på verksamhetsutövarens vägnar.

Funktionsansvar

Ovanstående krav tillgodoses organisatoriskt genom att kommunstyrelsen förlägger funktionsansvar för kommungemensam visselblåsarfunktion, dess organisation, funktion och ändamålsenlighet i enlighet med denna riktlinje och visselblåsarlagen till biträdande förvaltningschef inom kommunens stadsledningskontor.



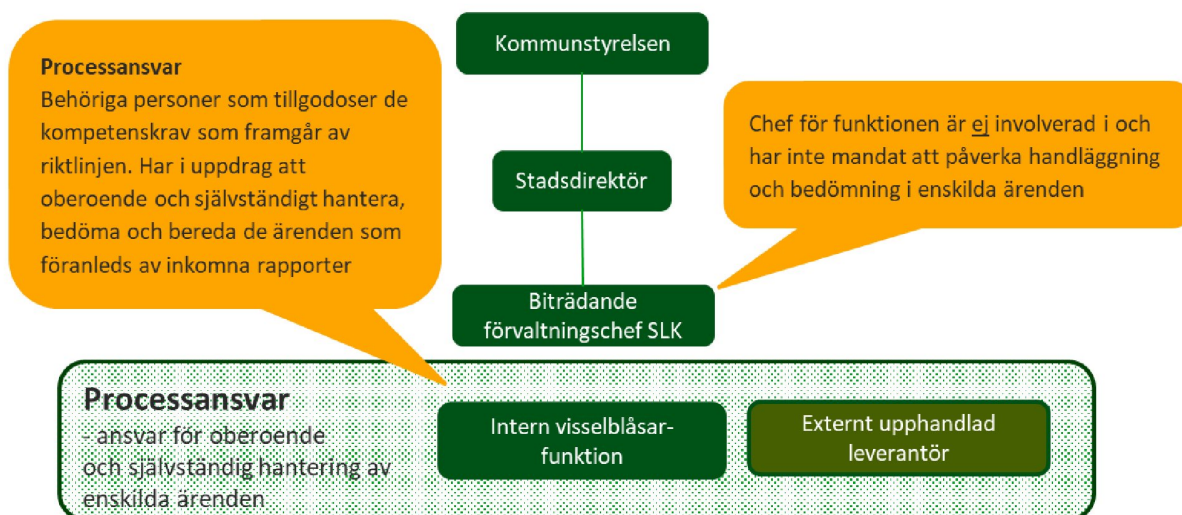
Figur 2 – Översiktlig visualisering av organisation av funktionsansvar

I funktionsansvaret ingår ansvar för att funktionen är ändamålsenligt utformad, dimensionerad och bemannad i enlighet med de kompetenskrav som framgår i denna riktlinje samt arbetsmiljöansvar för den interna kompetens som arbetar i visselblåsarfunktionen och att denna interna kompetens har de förutsättningar och verktyg som behövs för arbetets utförande. Detta funktionsansvar åläggs biträdande förvaltningschef vid Umeå kommuns Stadsledningskontor. Chef för funktionen är inte involverad i och har därigenom inte mandat att påverka handläggning och bedömning i enskilda ärenden (se nedan om Processansvar).

I funktionsansvaret ingår även ansvar för att information om Umeå kommuns visselblåsarfunktion tillgängliggörs såväl i interna som externa informationskanaler samt att vid behov genomföra kompetensutvecklingsinsatser riktade till kommunens nämnder, förvaltningar och medarbetare.

Processansvar

Ovanstående krav tillgodoses även genom att det inom Stadsledningskontoret utses behöriga personer som tillgodoser de kompetenskrav som framgår i denna riktlinje, dessa personer utgör den interna visselblåsarfunktionen. Dessa personer har i uppdrag och behörighet att självständigt och oberoende handha och utföra de uppgifter som faller inom ramen för ett uppföljningsärende enligt visselblåsarlagen.



Figur 3 – Översiktlig visualisering av processansvar för hantering av enskilda ärenden

Antalet behöriga personer dimensioneras på sådant sätt att de som arbetar i funktionen har rimlig arbetsbelastning, att krav på tvåhandsprincip kan tillgodoses och att funktionen har tillräcklig redundans för att hantera att någon av de behöriga personerna är frånvarande, bedöms vara jävig etc.

Dessa behöriga personer ska bemanna och utföra de arbetsmoment och uppgifter som åligger visselblåsarfunktionen i enlighet med denna riktlinje.

För att säkra oberoende och självständighet har dessa behöriga personer därför mandat att självständigt bestämma:

- om inkommen information uppfyller de formella förutsättningar som krävs för att ärendet ska hanteras som ett visselblåsarärende. I denna bedömning måste alltid två behöriga personer delta.
- att anlita upphandlad extern leverantör eller annan extern part för arbetsmoment i uppföljningsärendet om det bedöms lämpligt utifrån vad ett ärende berör för frågor, dess omfattning, de personer som berörs eller andra särskilda omständigheter och har attesträtt för de fakturor som följer av sådant anlitan.
- vilka åtgärder som ska vidtas vid riktighetsbedömning
- slutlig utformning av slutsatser inklusive behov av eventuella vidare åtgärder och överlämnande av dessa efter genomförd riktighetsbedömning. I detta moment måste alltid två behöriga personer delta.
- när och om ett ärende ska avslutas samt att avsluta ärenden

Behöriga personer har vidare mandat att självständigt:

- fatta beslut som följer av att begäran om prövning inkommit efter att någon helt eller delvis nekats att ta del av handling som innefattats av en begäran om utlämnande av allmän handling avseende handlingar i uppföljningsärende eller som på annat sätt har koppling till utförande av arbete i visselblåsarfunktionen.
- påkalla behov av och lyfta information till kommunalråd, kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott eller kommunstyrelsen.

Behöriga personer har vidare delegation att självständigt:

- Besluta för Kommunstyrelsens räkning som personuppgiftsansvarig enligt art. 12.5 och 15–21 i EU:s dataskyddsförordning (EU 2016/679).

1. Mottagningsfunktion

Umeå kommuns Visselblåsarfunktion ska ha en mottagningsfunktion som tar emot rapport från enskilda visselblåsare. Mottagningsfunktionen har ansvar för att:

- ta emot information från rapporterande person (skriftligt, muntligt)
- vidareförmedla begäran om fysiskt möte till handläggningsfunktion
- genomföra en initial bedömning om erhållen information uppfyller de formella sakförhållanden som krävs för att ärendet ska hanteras av kommunens visselblåsarfunktion och överlämna sin bedömning som underlag till handläggande funktion.
- lämna bekräftelse till rapporterande person om mottagen rapport.
- överlämna inkommen rapport.

Mottagningsfunktion tillhandahålls av externt upphandlad leverantör. Ovanstående moment kan dock även utföras av behöriga personer inom Stadsledningskontorets när så är lämpligt utifrån aktuella omständigheter, exempelvis ta emot rapport och lämna bekräftelse om rapportering sker vid fysiskt möte.

Biträdande förvaltningschef inom Stadsledningskontoret har ansvar för att utveckla underlag för upphandling av extern leverantör samt att efter tilldelningsbeslut och under avtalstiden genomföra leverantörsdialog med upphandlad leverantör och att följa upp det avtal som reglerar förhållandet mellan kommunen och extern leverantör.

2. Handläggningsfunktion

Umeå kommuns visselblåsarfunktion ska ha en intern handläggningsfunktion som handlägger inkommen rapport och därmed har ansvar för att:

- Bedöma om de formella förutsättningarna för att vara ett ärende för visselblåsarfunktionen är uppfyllda
- vidta åtgärder för att bedöma riktigheten i de påståenden som framställs i rapporten.
- sammanställa och slutligt utforma slutsatser inklusive behov av eventuella vidare åtgärder efter genomförd riktighetsbedömning

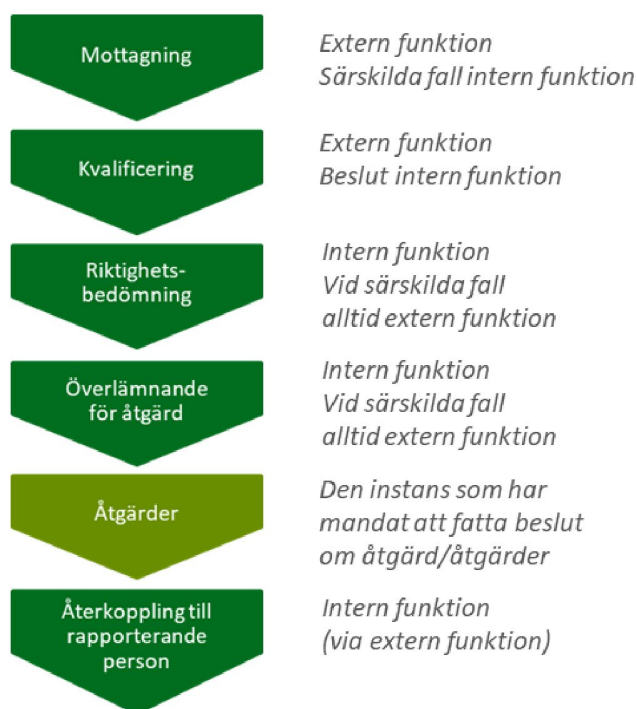
- överlämna nödvändiga uppgifter ur riktighetsbedömning och slutsatser till den instans som har mandat att utföra och besluta om åtgärder
- ta emot information om genomförda åtgärder från den instans som har mandat att utföra och besluta om åtgärder
- på egen hand eller via extern leverantör lämna återkoppling till den rapporterade personen

Handläggningfunktionen organiseras inom avgränsad del av Stadsledningskontoret samt för hantering av särskilda fall hos extern leverantör (se ovanstående beskrivning i avsnittet processansvar och avsnittet Hantering av jäv och intressekonflikt).

För att tillgodose krav på oberoende och självständighet har behöriga personer i funktionen mandat att besluta om handläggning ska tillgodoses internt, med stöd av adjungerad expertkompetens från kommunorganisationen eller via externt upphandlad leverantör eller annan extern expertkompetens i enlighet med det som framgår i denna riktlinje.

Biträdande förvaltningschef vid Stadsledningskontoret har även ansvar för att genomföra upphandling av extern leverantör eller annan extern expertkompetens för det behov av anlåtande av extern part som kan följa av vad som anges i denna riktlinje och inte innefattas av vad som anges under "Mottagningsfunktion" ovan. Biträdande förvaltningschef har ansvar att under avtalstiden genomföra leverantörsdialog med upphandlade leverantörer och följa upp det avtal som reglerar förhållandet mellan kommunen och extern leverantör.

Rollfördelning intern/extern funktion



Figur 4 – Visualisering av rollfördelning mellan intern och extern funktion.

Adjungerad expertkompetens

Vid behov kan handläggningssfunktion adjungera in expertkompetens som bistår med sakkunskap och information i bedömning och hantering av ett uppföljningsärende eller på annat sätt har koppling till utförande av arbete i visseblåsarfunktionen. För att tillgodose krav på oberoende och självständighet har behöriga personer inom Stadsledningskontoret mandat att avgöra om, när och vilken expertkompetens som ska adjungeras till funktionen.

Adjungerad expertkompetens omfattas av samma regler för tystnadsplikt och jäv som handläggarna i visseblåsarfunktionen.

Externt upphandlad expertkompetens

Utöver i de situationer som det i avsnittet "Hantering av jäv och intressekonflikt" anges att kvalificering och riktighetsbedömning ska utföras av upphandlad extern leverantör eller annan extern expertkompetens har behöriga personer inom Stadsledningskontoret mandat att avgöra om och när upphandlad extern leverantör eller annan extern expertkompetens ska anlitas, till exempel om visseblåsningen är av särskilt omfattande eller komplex karaktär.

Nämnders och förvaltningars ansvar

Varje nämnd och förvaltning ska efterleva principerna om att endast de personer som behöver tillgång till information om ett ärende ska ha det.

Vid genomförande av riktighetsbedömning med anledning av inkommen rapport har nämnder och förvaltningar i kommunen ansvar att bistå med den information och de sakuppgifter som efterfrågas för att riktighetsbedömningen ska gå att genomföra. Vid förfrågan ska nämnd/förvaltning tillhandahålla kompetens för adjungering till visseblåsarfunktionen.

När riktighetsbedömning genomförts och slutsatser och nödvändig information överlämnats har nämnd och förvaltning ansvar för att bedöma, besluta och vidta de åtgärder som krävs med anledning av överlämnad information och i enlighet med det beslutsmandat nämnd/förvaltning har. Nämnd/förvaltning ska informera kommunens visseblåsarfunktion om vilka åtgärder som vidtagits.

Stöd till medarbetare som lämnar uppgifter

Vid genomförande av riktighetsbedömning med anledning av inkommen rapport kan medarbetare i kommunen tillfrågas för att bistå med den information och de sakuppgifter som efterfrågas för att riktighetsbedömningen ska gå att genomföra. Samtliga som i sitt arbete i eller med visseblåsarfunktionen får ta del av eller handhar sekretessbelagda uppgifter omfattas av tystnadsplikt. Vid överträdelser kan bestämmelserna om brott mot tystnadsplikten aktualiseras.

Medarbetare som ombeds lämna uppgifter ska få det stöd som krävs. Blir de kallade till samtal kommer chefen i normalfallet få kopia på kallelsen så att chefen kan ta sitt

arbetsmiljöansvar. Om ärendet handlar om chefen kan chefens chef eller HR utgöra stöd. Till samtal/intervju har medarbetaren rätt att ta med sig en stödperson som till exempel facklig företrädare eller skyddsombud.

Stöd till den som utpekats i en visselblåsning

Kommunen ska som arbetsgivare med arbetsmiljöansvar tillgodose att verksamheter, chefer och medarbetare som utpekats i en visselblåsning får adekvat stöd. Stödet ska ges när den utpekade får kännedom om att den är utpekad. Utformning av stöd till den som utpekats i en visselblåsning ska anpassas med hänsyn till den utpekades önskemål och behov.

Förbud mot hindrande åtgärder och repressalier

Umeå kommun får inte hindra eller försöka hindra rapportering. Kommunen får inte heller vidta repressalier mot den som rapporterar eller den som bistår den rapporterade personen till exempel en facklig företrädare eller ett skyddsombud. För att det ska räknas om repressalier enligt lagens mening måste det vara någon som företräder arbetsgivaren Umeå kommun till exempel en chef som utsätter den enskilde för åtgärder. Repressalier är någon form av bestraffning som till exempel utebliven löneökning, ändrade arbetsuppgifter, utebliven fortbildning eller någon annan form av missgynnande/orättvis behandling.

Om arbetsgivaren får kännedom att det kan ha eller har förekommit repressalier ska frågan utredas.

Den som ansett sig blivit utsatt för repressalier behöver berätta det för arbetsgivaren eller till exempel skyddsombud/facklig företrädare. Personen kan även välja att få sin sak prövad genom att medarbetarens lokala fackliga organisation påkallar lokal tvisteförhandling eller att medarbetaren väcker talan vid domstol.

Om Umeå kommun vid en rättsprocess visar sig ha brutit mot repressalieförbudet ska kommunen betala skadestånd för den förlust som uppkommit.

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

§ 82

Diarienum: KS-2025/00671

Förläggning av nämnders och bolags mandatperiod

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att mandatperiod för kommunens nämnder och bolag förläggs från och med 1 jan 2027 och tills vidare.

Ärendebeskrivning

Mandatperiod för kommunens nämnder och bolag

Mandatperiod för kommunens nämnder och bolag har historiskt sett förlagts från 1 december valåret till 30 november nästkommande valår.

Från och med valåret 2022 beslutade kommunfullmäktige att förlägga nästkommande mandatperiod för kommunens nämnder och bolag från och med 1 december 2022 och tills vidare. Anledningen till att det ej angavs något slutdatum för nämnders och bolags mandatperiod var för att möjliggöra den nu föreslagna förändringen.

Bakomliggande orsaker till att mandatperioden för nämnder och bolag nu föreslås förläggas från och med 1 januari 2027 är för att:

- Mandatperioden för nämnder och bolag då sammanfaller med nämndernas/bolagens räkenskapsår (1 jan till 31 dec) och att ansvarsprövning av nämnd/bolagsstyrelse då genomförs för helt räkenskapsår.
- Möjliggöra administrativ hantering och kallelse till konstituerande sammanträde i kommunens nämnder och bolag. Genom att förlägga mandatperiodens start till den 1 jan ges tid till nödvändig administration och kallelse till konstituerande sammanträden i nämnder och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktiges val av ledamöter till nämnder och bolag genomförs den 30 november

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

2026, även om paragrafen omedelbart justeras är det tidsmässigt utmanande att administrativt hantera valärendet, registrera kontaktuppgifter till valda ledamöter i kommunens system för förtroendevalda (Troman) och skicka kallelser till konstituerande sammanträden i nämnder och bolagsstyrelser innan den 1 december 2026. Ett sådant förfaringsätt bedöms vara behäftat med omfattande risk för felaktigheter och/eller förseningar.

Information och samråd om förslaget har genomförts i kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott 19 augusti 2025 och 17 februari 2026. Information har även lämnats till kommunstyrelsen 16 september 2025. Samråd har även genomförts med vd för Umeå Kommunföretag AB (UKF).

Nämnds- och bolagsstruktur

Inför varje ny mandatperiod genomförs en översyn av om nuvarande struktur avseende nämnder och bolagsstyrelser är ändamålsenlig. Information om översynen och samråd om det föreligger behov av förändringar i nämnds- eller bolagsstruktur har genomförts i kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott 19 augusti 2025 och 17 februari 2026. Information har även lämnats till kommunstyrelsen 16 september 2025. Samråd har även genomförts med vd för Umeå Kommunföretag AB (UKF).

Genomförda samråd har utmynnat i att nuvarande nämnds- och bolagsstruktur är ändamålsenlig och att det inte föreligger behov av förändring av nämnds- och bolagsstruktur i anslutning till ny mandatperiod.

Beredningsansvariga

Dan Gideonsson

Näringslivs- och arbetsutskottets beslutsordning

Näringslivs- och arbetsutskottet beslutar enligt tjänsteskrivelsens förslag.

Kommunstyrelsens beslutsordning

Kommunstyrelsen beslutar enligt näringslivs- och arbetsutskottets förslag.

Kommunfullmäktiges beslutsordning

Följande yttrar sig: Hans Lindberg och Lena Andersson.

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

Yrkanden

Hans Lindberg (S) och Lena Andersson (M) – Bifall till kommunstyrelsens förslag.

Propositionsordning som godkänns

Bifall mot avslag till kommunstyrelsens förslag. Ordföranden finner att kommunfullmäktige beslutar att bifalla kommunstyrelsens förslag.

Beslutet ska skickas till

Nämnder

Bolag

Styrelser

Stadsledningskontoret Lönesupport/Troman

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

§ 86

Diarienum: KS-2026/00235

Avsägelse/fyllnadsval; vice ordförande i kommunfullmäktiges jämställdhetsutskott och ledamot i kulturnämnden, ombud i Umeå Folketshusförening UPA; Anna-Karin Sjölander (C)

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja Anna-Karin Sjölander (C) begärt entledigande från uppdraget som ledamot och vice ordförande i kommunfullmäktiges jämställdhetsutskott, ledamot i kulturnämnden och ombud i Umeå Folketshusförening UPA.

Kommunfullmäktige beslutar enligt förslag från valberedningen

att utse Erik Häggström (C) till ledamot i kulturnämnden

att utse Kerstin Nilsson (C) till ersättare i kulturnämnden

att utse Sven-Olov Edvinsson (C) till ombud i Umeå Folketshusförening UPA

att utse Sven-Olov Edvinsson (C) till ledamot och vice ordförande i jämställdhetsutskottet.

Ärendebeskrivning

Anna-Karin Sjölander (C) avsäger sig uppdraget som ledamot och vice ordförande i kommunfullmäktiges jämställdhetsutskott, ledamot i kulturnämnden samt ombud i Umeå Folkets hus.

Beredningsansvariga

Sofia Gustafsson

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

Beslutet ska skickas till

Anna-Karin Sjölander

Erik Häggström

Kerstin Nilsson

Sven-Olov Edvinsson

Kulturnämnden

JUSK

Lönesupport

Troman

Umeå kommun
Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag
2026-03-30

§ 89

Diarienum: KS-2026/00115

Fyllnadsval; ledamot i kulturnämnden; Sofia Wiesler (MP)

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar enligt förslag från valberedningen

att utse Freyja Ingadóttir (MP) till ledamot i kulturnämnden.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beviljade 26 januari 2026 Sofia Wieslers (MP) begäran om entledigande från uppdraget som ledamot i kulturnämnden.

Beredningsansvariga

Sofia Gustafsson

Beslutet ska skickas till

Freyja Ingadóttir

Kulturnämnden

Lönesupport

Troman

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2026-04-14

§ 70

Diarienummer: KS-2026/00373

Anvisning för hantering av tilläggsuppdrag 2025:1

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att fastställa anvisning för nämndernas hantering av tilläggsuppdrag 2025:1

att nämnd i enlighet med anvisningen ska överlämna analys och konsekvensbeskrivning till kommunstyrelsen och tekniska nämnden senast 30 oktober 2026.

Ärendebeskrivning

I av kommunfullmäktige fastställt Planeringsdirektiv och budget för 2026 fick samtliga nämnder följande tilläggsuppdrag:

***Tilläggsuppdrag 2025:1** Kommunfullmäktige ger alla nämnder i uppdrag att genomföra en analys av konsekvenser utifrån förändrade demografiska förutsättningar. Arbetet ska säkerställa att kommunen inte åtar sig kostnader som inte kan bäras över tid, samt ske i enlighet med av fullmäktige fastställd riktlinje för god ekonomisk hushållning. Förslag på förändring av principiell karaktär ska tillställas fullmäktige.*

Stadsledningskontoret har utarbetat förslag till anvisning för vad analysen ska innehålla och när analys ska vara färdigställd för att möjliggöra att nämndernas analyser infogas som underlag till planeringsprocess för 2028.

Förslag till anvisning innebär att respektive nämnd ska genomföra analys av förändrade demografiska förutsättningar och redovisa vilka konsekvenser dessa förändringar får för nämndens verksamheter och för de kungemensamma försörjningsprocesser (lokaler, IT, måltider, lokalvård etc) nämndens verksamheter nyttjar. Nämnd ska redovisa

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2026-04-14

analys och konsekvenser med den verksamhetsindelning som nyttjas i redovisning av kostnadsavvikelser (SCBs verksamhetsindelning). Analysen per verksamhet ska sträcka sig 10 år framåt, dvs samma tidsperiod som nuvarande befolkningsprognos (P26) sträcker sig. Nämnden ska därefter vidta de åtgärder som krävs för att säkerställa att kommunen inte åtar sig kostnader som inte kan bäras över tid. Förslag på förändring av principiell karaktär ska tillställas kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutade vid samma tillfälle även om ett riktat tilläggsuppdrag till Tekniska nämnden i form av:

Tilläggsuppdrag 2025:2 Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden i uppdrag att som en konsekvens av förändrade demografiska förutsättningar säkerställa ett fortsatt effektivt lokalnyttjande, inklusive att tillse att frigjorda lokaler så långt det är möjligt nyttjas till verksamheter med ökade behov av lokaler, i syfte att hålla nere kommunens lokalkostnader och minska investeringsbehovet i nya lokaler. Förändrade investeringsbehov ska lyftas inom ramen för ordinarie planeringsprocess.

Nämnds analys och konsekvensbeskrivning ska därför lämnas till kommunstyrelsen och tekniska nämnden senast den 30 okt 2026.

Beslutsunderlag

Anvisning för hantering av tilläggsuppdrag 2025:1

Beredningsansvariga

Dan Gideonsson
Urban Blomdahl
Lena Höök Gustafsson

Näringslivs- och arbetsutskottets beslutsordning

Näringslivs- och arbetsutskottet beslutar enligt tjänsteskrivelsens förslag.

Kommunstyrelsens beslutsordning

Kommunstyrelsen beslutar att bifalla näringslivs- och arbetsutskottets förslag.

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2026-04-14

Beslut och beslutsunderlag ska skickas till
Samtliga nämnder



Anvisning för hantering av

Tilläggsuppdrag 2025:1

Bakgrund

I av kommunfullmäktige fastställt Planeringsdirektiv och budget för 2026 fick samtliga nämnder följande tilläggsuppdrag:

Tilläggsuppdrag 2025:1 Kommunfullmäktige ger alla nämnder i uppdrag att genomföra en analys av konsekvenser utifrån förändrade demografiska förutsättningar. Arbetet ska säkerställa att kommunen inte åtar sig kostnader som inte kan bäras över tid, samt ske i enlighet med av fullmäktige fastställd riktlinje för god ekonomisk hushållning. Förslag på förändring av principiell karaktär ska tillställas fullmäktige.

Syfte

Denna anvisning syftar till att tydliggöra utgångspunkter och normera genomförande av tilläggsuppdrag 2025:1.

Omfattning och avgränsning

Tilläggsuppdraget är ställt från kommunfullmäktige till samtliga nämnder, detta innebär att samtliga nämnder (även gemensamma nämnder) ska följa anvisningen. Gemensamma nämnder ska genomföra analys och beskriva konsekvenser i tillämpliga delar.

Relaterade styrdokument

Riktlinje för God ekonomisk hushållning

Riktlinje för planeringsprocess

Beslutad av
Kommunstyrelsen

Diarienummer
2026/00373

Datum, paragraf för beslut
KS 2026-04-14, § XX

Dokumenttyp:
Anvisning

Giltighetstid
2026-12-31

Dokumentansvarig
SLK avd för Ekonomi & Styrning

Anvisning för analys och konsekvensbeskrivning

Arbete med analys och åtgärder ska säkerställa att kommunen inte åtar sig kostnader som inte kan bäras över tid, samt ske i enlighet med av fullmäktige fastställd riktlinje för god ekonomisk hushållning. Samtliga nämnder ska därför:

1. Bedöma om förändrade demografiska förutsättningar får konsekvenser för nämndens verksamhet eller för kommungemensam försörjningsprocess.
2. Redogöra för var dessa konsekvenser uppstår, när de uppstår och vad dessa konsekvenser består av
3. Vidta åtgärder för att hantera dessa konsekvenser på kort och lång sikt. Förslag till förändring av principiell karaktär ska tillställas fullmäktige.

Respektive nämnd ska genomföra analys av förändrade demografiska förutsättningar och redovisa vilka konsekvenser dessa förändringar får för nämndens verksamheter och för de kommungemensamma försörjningsprocesser (lokaler, IT, måltider, lokalvård etc) nämndens verksamheter nyttjar. Respektive nämnd ansvarar för att initiera och föra dialog med tekniska nämnden och teknik- och fastighetsförvaltningen om nämnden har behov av stöd för att bedöma konsekvenser av demografiska förändringar relaterat till de kommungemensamma försörjningsprocesser som nämndens verksamheter nyttjar.

Nämnd ska redovisa analys och konsekvenser med den verksamhetsindelning som nyttjas i redovisning av kostnadsavvikelse (SCBs verksamhetsindelning). Analysen per verksamhet ska sträcka sig 10 år framåt, dvs samma tidsperiod som nuvarande befolkningsprognos (P26) sträcker sig.

Analys och konsekvenser per verksamhet ska dokumenteras skriftligt.

Nämnden ska därefter planera för och vidta de åtgärder som krävs för att säkerställa att kommunen inte åtar sig kostnader som inte kan bäras över tid.

Förslag på förändring av principiell karaktär ska tillställas kommunfullmäktige.

Återrapportering

Nämnd ska senast den 30 oktober inkomma med analys och konsekvensbeskrivning till KSdiarium@umea.se samt till TNdiarium@umea.se

I ämnesraden anges: KS-2026/00373 XXX-nämndens rapport avseende tilläggsuppdrag 2025:1

Från: Liz Gard <liz.gard@azets.com>
Skickat: den 17 april 2026 09:46
Till: KS Diarium; Susanne Ångdal; BN Diarium; Umeå Fritid; Utbildningskontoret; Individ- och familjenämnden; Kulturförvaltningen Kultur; Ulrika Lindström; Annika Kjellsson Lind; Äldrenämnden; Ulrika Persson
Kopia: Max Stenman; Dan Gideonsson; Anna Karlander
Ämne: Rättelse i rapport - Grundläggande granskning 2025
Bifogade filer: 20260414_Rapport_Grundläggande granskning 2025_Styrelse och nämnder (justerad).pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Hej,

VI blev uppmärksammade på att innehållsförteckningen i rapporten som skickades ut igår innehöll ett fel. Bifogar därför en justerad version, där det endast skett en rättelse i innehållsförteckningen.

Allt gott,

Liz Gard

Verksamhetsrevisor/konsult

Mobil/Direkt +46 70 875 93 19



Azets Revision & Rådgivning AB

Stampgatan 14, 411 01 Göteborg

Azets.com/sv-se

Växel + 46 10 457 50 00

We are an accounting, tax, audit, advisory and business services group that delivers a personal experience both digitally and at your door.

Accounting | Advisory | Audit | Payroll | Tax | Technology

This communication is intended for the person(s) named above only. It contains information that is confidential and legally privileged. If received in error, please delete this e-mail and notify the sender.

Från: Liz Gard

Skickat: den 16 april 2026 21:27

Till: KS Diarium ; susanne.angdal@umea.se; bndiarium@umea.se; umea.fritid@umea.se; Utbildningskontoret ; ifnamnden@umea.se; umea.kultur@umea.se; Ulrika Lindström ; Annika Kjellsson Lind ; Äldrenämnden ; ulrika.e.persson@umea.se

Kopia: Max Stenman ; Dan Gideonsson ; anna.karlander@umea.se

Ämne: Slutlig rapport - Grundläggande granskning 2025

Hej,

Bifogar här den slutliga rapporten avseende grundläggande granskning 2025. Till skillnad från tidigare år är det nu en samlad rapport för styrelse och nämnder (med avsnitt per nämnd).

Rapporten skickas för kännedom till styrelsen och berörda nämnder. Rapporten ligger som en bilaga till revisionsberättelsen och det upprättas inget specifikt missiv/följebrev. Revisorerna begär inte heller något yttrande från nämnderna med anledning av rapporten. Uppföljning av lämnade rekommendationer sker dock inom ramen för den grundläggande granskningen 2026.

Hör gärna av er om ni har några frågor eller funderingar!

Allt gott,

Liz Gard

Verksamhetsrevisor/konsult

Mobil/Direkt +46 70 875 93 19



Azets Revision & Rådgivning AB

Stampgatan 14, 411 01 Göteborg

Azets.com/sv-se

Växel + 46 10 457 50 00

We are an accounting, tax, audit, advisory and business services group that delivers a personal experience both digitally and at your door.

Accounting | Advisory | Audit | Payroll | Tax | Technology

This communication is intended for the person(s) named above only. It contains information that is confidential and legally privileged. If received in error, please delete this e-mail and notify the sender.

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN OCH NÄMNDERNA

Grundläggande granskning 2025



Innehåll

1. Inledning och bakgrund.....	3
2. Kommunstyrelsen	7
3. För- och grundskolenämnden	15
4. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.....	21
5. Tekniska nämnden	27
6. Byggnadsnämnden	33
7. Miljö- och hälsoskydds nämnden.....	39
8. Individ- och familjenämnden	45
9. Personalnämnden	50
10. Valnämnden	54
11. Överförmyndarnämnden	58
12. Brand- och räddningsnämnden.....	63
13. Fritidsnämnden	68
14. Kulturnämnden	72
15. Äldrenämnden.....	76

1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen utgör en viktig del av revisionens årliga granskning och omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens översiktliga syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnden lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser att besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?
- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder och är avgränsad till verksamhetsåret 2025. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att nämnden behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2025.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan 2016–2028
- Riktlinjer för aktiverade styrning (2021-03-09)
- Planeringsdirektiv, budget och investeringar 2025 (2024-06-17)
- Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- Nämndernas reglementen

1.3.1 Kommunspecifik styrmodell

Umeå kommun specificerar sin styrmodell i Riktlinjer för aktiverande styrning i Umeå kommun, antaget av kommunfullmäktige 2021-03-09. Riktlinjen ska tillämpas av Umeå kommuns nämnder och helägda bolag.

Riktlinjerna fastslår att verksamheten i nämnder/styrelser ska utgå från tilldelat grunduppdrag. Inom ramen för tilldelat grunduppdrag har nämnder/styrelser möjlighet att utifrån sina specifika förutsättningar och behov fastställa hur verksamhetsstyrning och uppföljning ska utformas. Detta innebär att varje nämnd och styrelse inom grunduppdragets ramar, lagstiftning, övriga direktiv och riktlinjer från kommunfullmäktige har mandat att besluta om mål, uppdrag och aktiviteter för sina egna verksamheter.

Uppföljning av grunduppdraget sker årligen genom att nämnd och styrelse bedömer i vilken omfattning nämnden eller styrelsen verkställt grunduppdraget och rapporterar sagda bedömning till kommunstyrelsen som sammanställer inför hantering i kommunfullmäktige.

Utöver grunduppdraget har nämnder och styrelser att förhålla sig till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmål kan destinerats till namngivna nämnder och bolag som:

- särskilt ska prioritera arbete med just detta inriktningsmål
- bedöms ha de reella förutsättningar som krävs för att inriktningsmålet ska uppnås

Nämnder och styrelser har även att förhålla sig till specifika tilläggsuppdrag som kan tilldelas av kommunfullmäktige i samband med fastställande av planeringsdirektiv och budget.

1.3.2 Planeringsprocess och uppföljning

Efter kommunfullmäktiges beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelse anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndbudget.

Nämnder och styrelsers verksamheter ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa målluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- Verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- Uppföljning av internkontroll

1.3.3 Riktlinjer för internkontroll

Kommunens dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

Risakanalys

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

Kontrollåtgärder

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

Uppföljning

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

Dokumentation

Risakanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

Rapportering

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

1.3.4 Inriktningsmål och tilläggsuppdrag från fullmäktige

Kommunfullmäktige har fastställt följande inriktningsmål:

- Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050
 - Samordningsansvar: kommunstyrelsen
 - Målet destinerar särskilt till: kommunstyrelsen, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, byggnadsnämnden, tekniska nämnden samt miljö- och hälsoskyddsnämnden
- Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden
 - Samordningsansvar: kommunstyrelsen
 - Målet destinerar särskilt till: individ- och familjenämnden, för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden samt tekniska nämnden
- Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv
 - Samordningsansvar: kommunstyrelsen
 - Målet destinerar särskilt till: för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, individ- och familjenämnden, tekniska nämnden, byggnadsnämnden samt äldrenämnden

- Umeå ska vara klimatneutralt till 2040
 - Samordningsansvar: kommunstyrelsen
 - Målet destinerar särskilt till: kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt tekniska nämnden

Därtill har fullmäktige även tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna tilläggsuppdrag. Dessa framgår av *Planeringsdirektiv och budget för 2026 samt plan för 2026–2028*.

1.4 Genomförande

Den grundläggande granskningen har genomförts av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från EY och Azets. Granskningen har genomförts genom dialogmöten, bedömning av styr- och uppföljande dokument samt protokollsgranskning.

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen dokumenteras på ett av revisorerna överenskommet sätt.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogerna (enligt nedan) med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, verksamhetsplan, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc.).

Dialogmöten

Revisorerna har genomfört dialogmöten med nämndernas presidier under hösten 2025.

Dialogerna utgick från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys, genom dokumentstudier, protokollsgranskning samt löpande under året.

Analys, bedömning och rapportering


När verksamhetsåret är slut sammanställs resultatet och en sammanfattande analys och bedömning görs. Detta sammanställs i en samlad rapport efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2025. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

Rapporterna utgör ett underlag för revisorernas årliga bedömning av måluppfyllelse samt intern kontroll.

2. Kommunstyrelsen

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende styrelsens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur styrelsen planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan antogs 2024-11-12 § 172</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår styrelsens grunduppdrag och hur det ska verkställas. Styrelsens grunduppdrag har delats upp i tre delar/inriktningar;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Styrning, ledning och samordning - Beredning inför och uppföljning av kommunfullmäktiges beslut - Utveckling av strategiskt viktiga områden <p>För respektive del/inriktning anges vad bedömningen bland annat baseras på vid uppföljning. Därtill anges även fokusområden för grunduppdraget.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår även grunduppdrag för respektive verksamhet; demokrati och juridik, näringsliv och platsutveckling, mark och exploatering, strategisk utveckling, samhällsskydd och beredskap, kommunikation, ekonomi och styrning samt HR. För respektive verksamhet anges fokusområden samt hur uppföljning ska ske.</p> <p>Likaså framgår hur styrelsen arbetar med inriktningsmålen, de personalpolitiska målen samt planering för genomförande av de tilläggsuppdrag som är riktade till styrelsen.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>		<p>I samband med T1 sker återrapportering i form av ekonomi- och personalrapport. Styrelsen behandlade detta vid sitt sammanträde i juni (2025-06-03 § 107), där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.</p> <p>Styrelsen följer i samband med delårsrapporten för T2 upp grunduppdrag, inriktningsmål och tilläggsuppdrag (2025-10-14 § 166).</p>

		<p>I verksamhetsrapporten för perioden januari-augusti 2025 bedömer styrelsen att grunduppdraget i sin helhet är i hög grad uppfyllt. Likaså prognostiseras ett liknande resultat för helåret. Bedömningen uppges vila på en värdering av i vilken grad kommunstyrelsens verksamhetsplan är genomförd/uppfylld.</p> <p>Av de sex tilläggsuppdragen så var alla påbörjade i samband med delårsrapporten och två bedömdes vara helt genomförda. Ett av uppdragen prognostiserades vara genomfört vid årets slut. Övriga tre gick enligt plan men var av en karaktär att de behövde längre genomförandetid.</p> <p>Gällande inriktningsmålen gick arbetet med ett av fyra mål enligt plan medan två krävde mer arbete. För det fjärde¹ målet bedömdes mycket mer arbete krävas.</p>
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	Styrelsen beslutade 2026-02-10 (§ 23) att godkänna verksamhetsuppföljning för 2025, att godkänna uppföljning av internkontrollplanen för 2025 och att den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.
<p>Uppnår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	<p>Av uppföljningen vid årets slut framgår att styrelsens grunduppdrag i sin helhet bedöms vara i hög grad uppfyllt och att samtliga delar av grunduppdraget vara i hög grad uppfyllt.</p> <p>Bedömningen vilar på sammanställd status och aktivitetsrapporteringar för planering av uppdrag, uppföljning och utvärdering av styrande dokument, bevakning av indikatorer och statistik, genomförande av tilläggsuppdrag, uppföljning av inriktningsmål och program, genomförande av aktualitets- och relevansprövningar av styrdokument, uppföljning av motionshantering samt genomförande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt.</p> <p>Av de sex tilläggsuppdragen från fullmäktige bedöms tre vara genomförda och tre vara delvis genomförda.</p>

¹ Inriktningsmål 4 – Umeå ska vara klimatneutralt till år 2040.

		<p>Av kommunstyrelsens egna uppdrag bedöms ett vara genomfört, ett vara ej genomfört och två vara delvis genomförda.</p> <p>Arbetet med de fyra inriktningmålen samordnas av kommunstyrelsen. Endast ett av målen bedöms det göras tillräckligt inom. För två av målen är bedömningen att mer arbete krävs och för ett av målen är bedömningen att det behöver göras mycket mer. Samtliga inriktningsmål är kommunövergripande och kräver omfattande samverkan.</p>
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	<p>Styrelsen har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdragen följs upp. Uppföljning har skett i årsrapporten. Vi noterar dock att bedömningen främst vilar på kvalitativa indikatorer och att det inte i alla delar går att utläsa vad som ligger till grund för bedömningen att en del av grunduppdraget är i hög grad uppfyllt respektive i viss grad uppfyllt.</p> <p>Av delårs- och årsrapport för 2024 gavs endast en beskrivning som motiverade bedömningen av grunduppdraget. Av rapporten framgick inte resultatet av den uppföljning som är genomförd. Från och med år 2025 är detta åtgärdat. Nu framgår även resultatet av uppföljningen.</p>
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag	—	<p>Samtliga tilläggsuppdrag har inte genomförts, det framgår dock på ett tydligt sätt av rapporteringen vad som är genomfört och vad som kvarstår att göra kopplat till tilläggsuppdragen.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.1.1 Övriga iakttagelser

I kommunstyrelsens verksamhetsplan framgår grunduppdraget och hur uppföljning ska ske inom respektive del. I den uppföljning som kommunstyrelsen tar del av ges en sammanfattande bedömning och redogörelse avseende vad som ligger till grund för bedömningen. Det framgår dock inte tydligt hur beslutade nyckeltal, indikatorer eller andra underlag beaktas i bedömningen för respektive verksamheter.

Kommunstyrelsens uppföljning bygger främst på kvalitativa indikatorer, vilket gör resultatet svårt att mäta, jämföra över tid och använda för tydlig mål-/resultatstyrning. Utan kvantitativa mått eller konkreta målnivåer riskerar styrningen att bli tolkningsberoende och reaktiv snarare än strategiskt

styrd. Vi noterar även att det inte i alla delar går att utläsa vad som ligger till grund för bedömningen att en del av grunduppdraget är i hög grad uppfyllt respektive i viss grad uppfyllt.

Inom ramen för den grundläggande granskningen för 2024 noterade vi att nämnderna i varierande grad styr och följer upp utifrån inriktningsmålen, i enlighet med riktlinjerna för aktiverande styrning. Det lyftes även av vissa nämnder att anvisningar och former för denna uppföljning saknas. Kommunstyrelsen har under 2025 beslutat att revidera anvisningarna för nämndernas rapportering inför T3. Av de reviderade anvisningarna framgår att nämnderna ska rapportera sina genomförda aktiviteter och åtgärder kopplade till de destinerade inriktningsmålen och programmen samt redogöra för vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört. Den samlade uppföljningen av inriktningsmål och program, som omfattar hela kommunen och utgör en så kallad programrapport, tas fram av programansvarig tjänsteperson tillsammans med programstyrgruppen. Rapporteringen per inriktningsmål och program lämnas därefter till nämnder och bolag och biläggs kommunens delårsrapport respektive årsredovisning.

2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt. Det framgår av kommunstyrelsens verksamhetsplan hur grunduppdraget kommer att följas upp för respektive verksamhet och vad bedömningen av måluppfyllelsen därmed kommer att baseras på. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Vi noterar dock att bedömningarna baseras på kvalitativa indikatorer vilket kan försvåra bedömningen av måluppfyllelsen. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad styrelsen avser att åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara i hög grad uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen har tydliggjort hur berörda nämnder ska ta del av programuppföljningen samt hur de ska följa upp och återrapportera sitt arbete utifrån inriktningsmålen.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende styrelsens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budget för 2025 beslutades 2024-11-12 § 172
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomisk rapport, T1 godkändes 2025-06-03 § 107. T1 redovisar en positiv budgetavvikelse på 28 mkr. Verksamhetsrapport T2 godkändes 2025-10-14 § 166. I T2 redovisas en positiv budgetavvikelse på 45 mkr. Intäkterna avviker positivt med 43,8 mkr vilket främst förklarades av högre intäkter än budgeterat från

		markförsäljning. Även statsbidrag, investeringsbidrag och projektfinansiering ligger över budget och bidrar till den positiva avvikelsen. Kostnaderna avviker svagt negativt med 1,2 mkr och avser främst högre kostnader för anskaffning för såld mark, högre bidrag för drift av resecentren och högre kostnader för elnätsavgifter och fastighetskostnader.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Styrelsen godkände årsrapporten på sitt sammanträde 2026-02-10 (§ 23).
När målluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret om 105,4 mnkr. Den största positiva avvikelsen, 102,4 mnkr, kommer från kommunövergripande kostnader, främst till följd av lägre pensionskostnader än beräknat samt positiva effekter från pensionsstiftelsen. Även krafthandeln bidrar med ett förbättrat resultat genom högre produktion och försäljning under årets slut. Kommungemensamma avgifter visar ett mindre underskott, huvudsakligen på grund av högre driftbidrag för resecentren. Stadsledningskontoret redovisar ett mindre överskott till följd av högre försäljning av exploateringsfastigheter.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande målluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse, vilket förklaras ovan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.2.1 Övriga iakttagelser

Ekonomiuppföljningen ges på en övergripande, aggregerad nivå, där endast intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen. Detta medför att det inte på ett tydligt sätt går att utläsa vilka poster/verksamheter som redovisar resultat som avviker mot budget.

2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Bedömningen baseras på att styrelsen

har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen kan utveckla sin resultaträkning så att resultatet tydligare framgår på verksamhetsnivå. Vi bedömer att detta skulle öka transparensen och underlätta kommunstyrelsens styrning och uppföljning av ekonomin.

2.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende styrelsens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	Risikanalys och internkontrollplan 2024-11-12 § 173
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas, vem som ansvarar för respektive åtgärd samt när återrapportering ska ske.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljningarna vid T1 och T2 samt i samband med årsbokslut. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	I uppföljningen anges att arbete med samtliga åtgärder pågår.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ■ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.3.1 Övriga iakttagelser

Internkontrollplanen innehåller 13 risker inom områdena kompetensförsörjning, säkerhet och krisberedskap, god ekonomisk hushållning, kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut samt kontroll av system och rutiner. Av internkontrollplanen framgår att det finns en risk som har ett riskvärde på 16 och tre risker som har ett riskvärde på 12, som medför att risken ska minimeras. De risker i internkontrollplanen som har högst riskvärde (16–12) är:

- Risk för att kommunala medel finansierar organiserad brottslighet.
- Risk för att förtroendevalda och tjänstemän utsätts för hot och påtryckningar som leder till otillbörlig påverkan på verksamhet eller beslutsprocess.
- Risk för bristande efterlevnad av cybersäkerhetslagen.
- Risk för brister i kunskap och rutiner kan leda till att felaktiga löner betalas ut.

Utöver ovan nämnda risker omfattar internkontrollplanen ytterligare 9 risker, med riskvärde 6-9 (vilket innebär att risken ska reduceras). Vi noterar att det finns flera verksamhetsområden hos kommunstyrelsen som inte berörs i den interna kontrollplanen, exempelvis mark och exploatering. Samtidigt är detta område utsatt för ett antal väsentliga risker.

Vi har jämfört internkontrollplanen från 2025 med den från 2024. Följande risker från 2024 finns med i internkontrollplanen för 2025. 2024 års riskvärde inom parantes.

- Risk för att kommunala medel finansierar organiserad brottslighet, riskvärde 16 (16)
- Risk för att förtroendevalda och tjänstemän utsätts för hot och påtryckningar, riskvärde 12 (12)

Riskvärderingarna är identiska mellan åren. Av uppföljningen framgår dock varför kommunstyrelsen gjort denna bedömning.

2.3.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. Samtidigt ser vi att arbetet kan utvecklas så att samtliga av kommunstyrelsens ansvarsområden täcks in av riskanalysen, även om inte dessa risker bedöms vara så väsentliga att de inkluderas i den interna kontrollplanen.

2.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av kommunstyrelsen har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Styrelsen har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur de ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål, inriktningsmål samt tilläggsuppdrag. Uppföljning sker vid tertial 1, tertial 2 samt vid årsbokslut. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Styrelsen bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Vi noterar dock att bedömningen främst vilar på kvalitativa indikatorer och att det inte i alla delar går att utläsa vad som ligger till grund för bedömningen att en del av grunduppdraget är i hög grad uppfyllt respektive i viss grad uppfyllt.
Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Styrelsen har fastställt en budget för verksamhetsåret. Styrelsen har erhållit tertialvis uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott. Vi noterar dock att ekonomiuppföljningen ges på en övergripande, aggregerad nivå, där endast intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen. Detta medför att det inte på ett tydligt sätt går att utläsa vilka poster/verksamheter som redovisar resultat som avviker mot budget.
Arbetar styrelsen strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Styrelsen har beslutat om internkontrollplan, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertialvis och styrelsen gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Av uppföljningen framgår de åtgärder som är vidtagna. Samtidigt ser vi att arbetet kan utvecklas så att samtliga av kommunstyrelsens ansvarsområden täcks in av riskanalysen, även om inte dessa risker bedöms vara så väsentliga att de inkluderas i den interna kontrollplanen.


Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga att se över hur uppföljningen av grunduppdraget ska ske, genom att exempelvis komplettera med mer kvantitativa nyckeltal/indikatorer som grund för bedömningen.
- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Överväga att utveckla sin resultaträkning så att resultatet tydligare framgår på verksamhetsnivå.
- Säkerställ att riskanalysen täcker in samtliga av kommunstyrelsens ansvarsområden.

3. För- och grundskolenämnden

3.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan antogs 2024-11-21 § 90. Vid samma tillfälle godkändes styrkort.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag, hur grunduppdraget avses att verkställas samt hur uppföljning av det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget ska ske. Därtill framgår strategiområden för grunduppdragets genomförande; ökad likvärdighet, förbättrade studieresultat samt attraktiv utbildning. Inom respektive strategiområde har delmål satts upp, som i sin tur följs upp genom resultatmått (som framgår av nämndens styrkort).</p> <p>Likaså framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden, de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden samt de personalpolitiska målen.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>		<p>I samband med T1 sker en återrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2025-05-22 § 38), där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.</p> <p>Nämnden följde i samband med verksamhetsrapporten för T2 upp verksamhetsplan och styrkort (2025-09-25 § 63). I verksamhetsrapporten för perioden januari-augusti 2025 återfinns uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Av verksamhetsrapporten anges att grunduppdraget följs upp via tertialrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport</p>		<p>Nämnden beslutade 2026-02-19 § 11 att godkänna årsrapport för perioden januari-december 2024. Av årsrapporten framgår</p>

		uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Vidare lämnas kommentarer avseende nämndens arbete med inriktningsmål och program.
<p>Uppnår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	<p>Av uppföljningen vid årets slut framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllt, såväl i sin helhet som för verksamheterna förskola och grundskola.</p> <p>Ett av de två tilläggsuppdragen bedöms vara genomfört för perioden januari-december, det andra bedöms vara delvis genomfört.</p> <p>För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt aktivitets- och handlingsplaner.</p> <p>Nämnden följer upp inriktningsmål och program i samband med rapportering per december. Det sker dock ingen tydlig bedömning av vilka effekter och resultat insatserna medfört.</p>
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	<p>Nämnden har i verksamhetsplan och verksamhetsrapport angett hur grunduppdraget följs upp. Av verksamhetsplan ges en mer omfattande redogörelse för hur det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget följs upp. Av verksamhetsrapport/årsrapport framgår att nämnden följer upp sitt grunduppdrag via tertialrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul.</p> <p>Av delårs- och årsrapport ges en beskrivning som motiverar bedömningen av grunduppdraget. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt hur nyckeltal/indikatorer eller underlag i övrigt har beaktats i bedömningen.</p>
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelser från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	✓	Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3.1.1 Övriga iakttagelser

Det finns en tydlig struktur för hur nämnden ska följa upp grunduppdraget genom återrapporteringar och andra uppföljningsunderlag. Av nämndens styrkort framgår ett antal relevanta resultatmått för nämndens verksamhet med angivna målvärden för 2025. Däremot saknas tydliga definierade kriterier för vad som krävs för att grunduppdragen ska anses vara uppfyllda eller hur styrkortet används som grund i bedömningen av grunduppdragen. Vi noterar att målvärdena för 2025 inte uppnås för merparten av indikatorerna. I vissa fall är resultatet bättre än föregående år, men det är inte alltid fallet.

När det gäller inriktningsmålen anges dessa både i verksamhetsplan och i nämndens redovisning i samband med årets slut, men redovisningen fokuserar i huvudsak på redan genomförda aktiviteter och pågående arbete. Det framgår inte tydligt vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört.

3.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt. Vi noterar att det inte framgår om eller i vilken utsträckning resultatmåttens påverkar bedömningen av grunduppdragen. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser att åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara i hög grad uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

3.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budgeten för 2025 beslutades 2024-11-21 § 90.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomirapport (T1) godkändes av nämnden 2025-05-22 § 38. Nämnden redovisade ett resultat för perioden på 5,8 mnkr. Prognosen för helåret visade på en negativ budgetavvikelse på 19 mnkr. Verksamhetsrapport inkl. ekonomirapport (T2) godkändes av nämnden 2025-09-25 (§ 63). Resultatet för perioden var 22,7 mnkr. Prognosen för helåret visade på ett överskott om 18 mnkr.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden godkände årsrapporten på sitt sammanträde 2026-02-19 § 11.
När måluuppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett resultat på +52,2 mnkr inkl. generellt

		statsbidrag avseende extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen. Den positiva budgetavvikelsen förklaras bero till stor del på tillkommande statsbidrag under pågående budgetår samt på att vissa bidrag inte budgeteras, exempelvis lönebidrag.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse, vilket förklaras ovan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

3.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens interna kontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-21 § 91
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder)
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas samt vem som ansvarar för respektive åtgärd. Det framgår dock inte när åtgärden ska genomföras eller återrapporteras.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Nämnden erhöll delårsuppföljning av internkontrollplanen för 2025 vid sammanträdet i augusti (§ 64). Nämnden gör bedömningen att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Nämnden erhöll helårsuppföljning av internkontrollplanen för 2025 vid sammanträdet 2026-02-19 § 11

		<p>där beslut togs att godkänna uppföljningen samt att nämnden bedömde att den interna styrningen och kontrollen var tillräcklig.</p> <p>Av uppföljningen framgår status på åtgärderna där åtgärder uppges vara genomförda för en (av fem) av de identifierade riskerna. Åtgärder för resterande fyra identifierade risker bedöms vara delvis genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen.</p>
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	—	<p>I rapporteringen i samband med helårsuppföljningen framgår att alla, förutom en, av åtgärderna är delvis genomförda. Det framgår dock inte vad som genomförts och/eller kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3.3.1 Övriga iakttagelser

Internkontrollplanen innehåller fem risker inom områdena kompetensförsörjning, bemanning i förskola, skolnärvaro, skolsegregation och undervisning av nyanlända. Samtliga risker i internkontrollplanen har riskvärde 9, vilket innebär att åtgärder för att minska risk ska finnas med i internkontrollplanen. Om riskvärdet är 12-16 ska direkta och omfattande åtgärder finnas med i internkontrollplanen. Inga risker med högre riskvärde än 9 återfinns i nämndens internkontrollplan.

Nämnden har i internkontrollplanen angett åtgärder för att minska riskerna för samtliga identifierade risker. Som nämns ovan framgår status på åtgärderna av uppföljningen av internkontrollplanen, det framgår dock inte vad som genomförts/kvarstår utifrån de åtgärder som presenterades i internkontrollplanen eller hur progressionen varit mellan uppföljningstillfällena.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för arbetet med sin interna kontroll. Vi bedömer dock att den uppföljning som nämnden får av internkontrollplanen bör utvecklas, då det inte framgår vilka åtgärder som de facto genomförts och vad som kvarstår. Detta bedöms medföra en risk att nämnden inte har tillräckliga underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.

3.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av för- och grundskolenämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur den ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Nämnden bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Vi noterar dock att det saknas tydliga definierade kriterier för vad som krävs för att grunduppdragen ska anses vara uppfyllda eller hur styrkortet används som grund i bedömningen av grunduppdragen. Vi noterar att målvärdena för 2025 inte uppnås för merparten av indikatorerna. I vissa fall är resultatet bättre än föregående år, men det är inte alltid fallet.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertiälviss uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontrollplan, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertiälviss och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Vi noterar dock att uppföljningen endast anger status på åtgärderna. Det framgår dock inte av uppföljningen vad som genomförts respektive kvarstår av åtgärderna, eller hur progressionen har varit mellan uppföljningstillfällena. Detta bedöms medföra en risk att nämnden inte har tillräckliga underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi för- och grundskolenämnden att:




- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Säkerställa att uppföljning/återrapportering avseende inriktningsmålen sker i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.
- Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen vad gäller genomförda åtgärder.




4. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

4.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan antogs 2024-11-20 inklusive styrkort. Styrkortet reviderades enligt beslut av nämnd 2025-03-26.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag, hur grunduppdraget avses att verkställas samt hur uppföljning av det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget ska ske. Därtill framgår strategiområden för grunduppdragets genomförande; ökad likvärdighet, förbättrade studieresultat samt attraktiv utbildning. Inom respektive strategiområde har delmål satts upp, som i sin tur följs upp genom resultatmått (som framgår av nämndens styrkort).</p> <p>Likaså framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden, de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden samt de personalpolitiska målen.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>		<p>I samband med T1 sker en återrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2025-05-21), där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.</p> <p>Nämnden följer i samband med delårsrapporten för T2 upp verksamhetsplan och styrkort (2024-09-25 § 69). I verksamhetsrapporten för perioden januari-augusti 2024 återfinns uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Av verksamhetsrapporten anges att grunduppdraget följs upp via tertialrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport</p>		<p>Nämnden beslutade 2026-02-18 (§ 19) att godkänna årsredovisning/årsrapport för perioden januari-december 2025. Av</p>

		<p>årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. Vidare lämnas kommentarer avseende nämndens arbete med inriktningsmål och program.</p>
<p>Uppnår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Av uppföljningen vid årets slut framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllt, såväl i sin helhet som för verksamheterna gymnasieskola, vuxenutbildning och arbetsmarknad.</p> <p>Av de två tilläggsuppdragen bedöms ett (2023:1) vara genomfört och ett (2023:2) som delvis genomfört.</p> <p>För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt aktivitets- och handlingsplaner.</p> <p>Nämnden följer upp inriktningsmål och program i samband med rapportering per december. Det sker dock ingen tydlig bedömning av huruvida nämnden uppnår förväntan i enlighet med dessa.</p>
<p>Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag</p>		<p>Nämnden har i verksamhetsplan och verksamhetsrapport angett hur det grunduppdraget följs upp. Av verksamhetsplan ges en mer omfattande redogörelse för hur det kommunala grunduppdraget respektive det nationellt lagstadgade uppdraget följs upp. Av verksamhetsrapport/årsrapport framgår att nämnden följer upp sitt grunduppdrag via tertialrapporter, styrkort, verksamhetsplan, kvalitetsrapport och intern kontroll i enlighet med beslutat årshjul.</p> <p>Av delårs- och årsrapport ges en beskrivning som motiverar bedömningen av grunduppdraget. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt hur nyckeltal/indikatorer eller underlag i övrigt har beaktats i bedömningen.</p>
<p>Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag</p>		<p>Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.</p>

 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

4.1.1 Övriga iakttagelser

Det finns en tydlig struktur för hur nämnden ska följa upp grunduppdraget genom återrapporteringar och andra uppföljningsunderlag. Av nämndens styrkort framgår ett antal relevanta resultatmått för nämndens verksamhet med angivna målvärden för 2025. Däremot saknas tydliga definierade kriterier för vad som krävs för att grunduppdragen ska anses vara uppfyllda eller hur styrkortet används som grund i bedömningen av grunduppdragen.

När det gäller inriktningsmålen anges dessa både i verksamhetsplan och i nämndens redovisning i samband med årets slut, men redovisningen fokuserar i huvudsak på redan genomförda aktiviteter och pågående arbete. Det framgår inte tydligt vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört.

4.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt. Vi noterar att det inte framgår om eller i vilken utsträckning resultatmåttens påverkar bedömningen av grunduppdragen. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser att åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara i hög grad uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

4.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budgeten för 2025 beslutades 2024-11-20.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomirapport (T1) godkändes av nämnden 2025-05-21. Budgetavvikelsen för perioden januari-april uppgick till + 11 mnkr. Prognosen för helåret 2025 var positiv avvikelse på 15 mnkr. Verksamhetsrapport inkl. ekonomirapport (T2) godkändes av nämnden 2025-09-24. Budgetavvikelsen för perioden januari-augusti uppgick till +18,8 mnkr inkl. generellt statsbidrag avseende digitala nationella prov. Prognosen på helåret 2025 var en positiv avvikelse på 21,5 mnkr där samtliga verksamheter prognostiserade en positiv avvikelse på helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden godkände årsrapporten på sitt sammanträde 2026-02-18 § 19.

Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett resultat på 19,9 mnkr inkl. generellt statsbidrag avseende digitala nationella prov. I årsrapporten förklaras att den positiva budgetavvikelsen på 21,0 mnkr för nämnden beror på positiva avvikelser för samtliga verksamheter inom nämndens område, där flyktingmottagande och gymnasieutbildning har de beloppsmässigt största avvikelserna.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse, vilket förklaras ovan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

4.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

4.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens interna kontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-20 § 98
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riksinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas samt vem som ansvarar för respektive åtgärd. Det framgår dock inte när åtgärden ska genomföras eller återrapporteras.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Nämnden har följt upp internkontrollplanen i samband med T1, T2 och T3. Nämnden erhöll helårsuppföljning av internkontrollplanen för 2025 vid sammanträdet 2026-02-18 (§ 19), där beslut togs att godkänna

		<p>uppföljningen av interkontrollplan för 2025 och att bedömningen är att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.</p> <p>I samband med att nämnden erhållit uppföljning av internkontrollplanen saknas bedömning av status på vidtagna åtgärder per T2 samt T3.</p>
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	—	<p>I samband med att nämnden erhöll del- samt helårsuppföljningen av internkontrollplanen framgår på övergripande nivå vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade risker. I samband med T1 bedömdes åtgärderna vara delvis genomförda.</p> <p>Det går därför inte att fastställa huruvida nämnden löpande vidtagit åtgärder vid identifierade brister. Däremot bedömer nämnden i samband med årsuppföljningen att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

4.3.1 Övriga iakttagelser

Internkontrollplanen innehåller fyra risker inom områdena träningsplatser inom arbetsmarknad, genomströmning, meritvärden samt kompetensförsörjning. Merparten av riskerna i internkontrollplanen har riskvärde 9, vilket innebär att åtgärder för att minska risk ska finnas med i internkontrollplanen. Om riskvärdet är 12-16 ska direkta och omfattande åtgärder finnas med i internkontrollplanen. Inga risker med högre riskvärde än 9 återfinns i nämndens internkontrollplan.

Nämnden har i internkontrollplanen angett åtgärder för att minska riskerna för samtliga identifierade risker. Av uppföljningen i samband med T2 och T3 saknas en bedömning av status på vidtagna åtgärder. Vilka åtgärder som vidtagits på övergripande nivå av uppföljningen. För en av de identifierade riskerna framgår inte vad som de facto genomförts, utan texten i uppföljningen motsvarar den som anges i den beslutade internkontrollplanen. För en av riskerna finns dock ett mer utförligt underlag kopplat till vidtagna åtgärder.

4.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för arbetet med sin interna kontroll. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan, som innehåller en riskanalys. Uppföljning har skett i samband med tertialrapport och årsbokslut. Vi bedömer dock att den uppföljning som nämnden får av internkontrollplanen bör utvecklas gällande för att nämnden ska ha ett tillräckligt underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återsrapportering som ges.

4.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur den ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Nämnden bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Vi noterar dock att det saknas tydliga definierade kriterier för vad som krävs för att grunduppdragen ska anses vara uppfyllda eller hur styrkortet används som grund i bedömningen av grunduppdragen.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertiälviss uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertiälviss och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Vi bedömer dock att den uppföljning som nämnden får av internkontrollplanen bör utvecklas gällande för att nämnden ska ha ett tillräckligt underlag för att besluta om ev. ytterligare åtgärder utifrån den återrapportering som ges.



Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att:

- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Säkerställa att uppföljning/återrapportering avseende inriktningsmålen sker i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.
- Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen vad gäller genomförda åtgärder.

5. Tekniska nämnden

5.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan med grunduppdrag, inriktningsmål samt tilläggsuppdrag antogs 2024-11-28 § 105.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur det ska verkställas. Därtill framgår även hur uppföljning ska ske. Uppföljning uppges ske genom att nämnden nyttjar/utgår från relevanta nyckeltal, indikatorer och statistik för att översiktligt beskriva och analysera utfall, trender och tendenser avseende grunduppdraget. Den kvantitativa bedömningen kompletteras sedan med en kvalitativ bedömning.</p> <p>Därtill framgår de personalpolitiska målen och de tilläggsuppdrag som är tilldelade till nämnden. Gällande inriktningsmålen så har nämnden i sin verksamhetsplan beskrivit hur den bidrar till respektive inriktningsmål samt nämndens prioriteringar för perioden kopplat till inriktningsmålen. Till detta är även kvalitetsfaktorer kopplade, samt indikatorer för dem.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>		<p>I samband med T1 sker återrapportering i form av delårsrapport 1. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2025-05-22 § 49) där delårsrapport 1 godkändes.</p> <p>Av T2 (2024-09-26 § 81) framgår att grunduppdragen för samtliga verksamheter anses uppfyllda i hög grad. Indikatorer som använts samt motivering till måluppfyllnadsgraden framgår. Därtill framgår också att tilläggsuppdragen följts upp. Av tilläggsuppdragen är ett delvis genomfört, medan det andra är genomfört. Vid helår prognosticeras ett tilläggsuppdrag vara genomfört och ett delvis genomfört.</p>

		Uppföljning av inriktningsmålen sker även i samband med T2, där prioriterade aktiviteter följs upp och kommenteras.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	Nämnden beslutade 2026-02-22 (§ 10) att godkänna årsrapport för perioden januari-december 2025. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. I nämndens årsrapport anges exempel på vilka åtgärder som vidtagits avseende inriktningsmålen.
Uppnår: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag	✓	Av årsrapporten framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllda, såväl i sin helhet som för respektive verksamhet. I årsrapporten har två tilläggsuppdrag tillkommit sedan redovisning i samband med T2. Av de fyra tilläggsuppdragen bedöms två av dem vara genomförda (de som pågått under hela året) och övriga två (de nytillkomna) bedöms vara delvis genomförda. För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt plan. Nämnden följer upp inriktningsmål och program i samband med rapportering per december.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	✓	Nämnden har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdraget följs upp. Här framgår att det sker genom att nämnden nyttjar relevanta nyckeltal, indikatorer och statistik för att översiktligt beskriva och analysera utfall, trender och tendenser avseende grunduppdraget. Den kvantitativa bedömningen kompletteras även med en kvalitativ bedömning. Av nämndens årsrapport framgår resultatet för merparten av de kvalitetsfaktorer och tillhörande indikatorer som angetts i verksamhetsplan. Detta tillsammans med en bedömning av övriga aktiviteter som genomförts ligger därefter till grund för bedömningen per verksamhet.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	✓	Inga väsentliga avvikelser har rapporterats
--	---	---

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

5.1.1 Övriga iakttagelser

Det finns en tydlig struktur för styrning och uppföljning utifrån nämndens grunduppdrag, som utgår från kvalitetsfaktorer och tillhörande aktiviteter som kompletteras med en mer kvalitativ bedömning.

Vidare noterar vi att nämnden i verksamhetsplanen anger hur den bidrar till inriktningsmålen, bland annat genom prioriterade aktiviteter samt att det finns kvalitetsfaktorer och indikatorer kopplade till dessa. I verksamhetsuppföljningen återrapporteras arbetet med de prioriterade aktiviteterna. Vi noterar dock att resultatet för kvalitetsfaktorerna och indikatorerna kopplade till inriktningsmålen inte redovisas.

5.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige fastställt. För att komplettera uppföljningen ytterligare bör dock kvalitetsfaktorerna och indikatorerna kopplade till inriktningsmålen presenteras i samband med årsrapporten.

5.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Nämnden fastställde ekonomiska ramar 2024-08-29 § 71.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Verksamhetsuppföljning per T1 godkändes 2025-05-22 § 49. I samband med T1 redovisades en positiv budgetavvikelse om 27,3 mnkr. Prognosen för helåret visade en budget i balans (+/- 0 mnkr). Verksamhetsuppföljning per T2 godkändes av nämnden 2025-09-26 § 81. I samband med T2 redovisades en positiv budgetavvikelse om 8,3 mnkr. Prognostiserat resultat var ett ca +1 mnkr för helåret.

Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden beslutade 2026-02-22 (§ 10) att godkänna årsrapport för perioden januari-december 2025.
När målpåfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	—	Nämnden redovisar ett negativt resultat om -9,3 mnkr för helåret. Jämfört med prognosen per augusti, som var ca 1 mnkr i överskott, är det främst högre mediakostnader på fastighet, högre driftkostnader för civil beredskap samt högre kostnader inom DoIT som utgör differensen. Årets resultat 2025, -9,3 mnkr, utgör ca 0,6 procent av nämndens totala budgetomslutning på ca 1 554 mnkr och är en förbättring mot föregående års resultat på -34,9 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande målpåfyllelse avseende ekonomi	—	Nämnden har inte vidtagit åtgärder/upprättat någon åtgärdsplan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

5.2.1 Övriga iakttagelser

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för helåret, som främst förklaras av yttre faktorer. Nämnden har under året prognostiserat en budget i balans. Den negativa avvikelsen uppgår till 0,6% av nämndens totala budgetomslutning.

5.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat och ekonomi. Detta då nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse. Avvikelsen uppstod i slutet av året, där de tidigare prognoserna visat på en positiv budgetavvikelse för året.

5.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens interna kontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-28 § 106.
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder).

Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas, vem som ansvarar för respektive åtgärd samt när återrapportering ska ske.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljningarna vid T1 och T2 och vid i samband med årsbokslut. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts. Däremot saknas status för genomförda åtgärder.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Av uppföljning i samband med årsbokslut framgår att beslutade aktiviteter/åtgärder har genomförts för samtliga risker. Däremot saknas status för genomförda åtgärder.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

5.3.1 Övriga iakttagelser

Av internkontrollplanen framgår att det finns två risker som har ett riskvärde på 16 samt två risker som har ett riskvärde på 12, som medför att risken ska minimeras. De risker i internkontrollplanen som har högst riskvärde (12–16) är:

- Risk för att extrema vädersituationer och naturolyckor påverkar nämndens möjlighet att utföra sitt uppdrag och att medborgares egendomar och vardag påverkas negativt.
- Risk att Umeå kommuns miljömål ej nås.
- Risk för brister i fastigheternas takkonstruktioner i det äldre fastighetsbeståndet.
- Risk att vi hindras att nyttja teknik med högre kvalitet och att kommunens förutsättningar för omställning påverkas negativt med anledning av juridiska utmaningar.

Utöver ovan nämnda risker omfattar internkontrollplanen ytterligare 12 risker, med riskvärde 6-9 (vilket innebär att risken ska reduceras).

5.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. Vi noterar att vidtagna åtgärder framgår av internkontrollplanens uppföljning, dock saknas status för genomförda åtgärder.

5.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av tekniska nämnden har vi hittat mindre avvikelser. Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning avseende ekonomi och verksamhet samt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur den ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Nämnden bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Uppföljning sker också kopplat till inriktningsmålen.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit löpande uppföljning av ekonomin. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för helåret, som främst förklaras av yttre faktorer. Nämnden har under fram till och med T2 prognostiserat en budget i balans. Med anledning av detta har det inte funnits någon anledning att vidta några åtgärder för att åstadkomma en budget i balans. Den negativa avvikelsen uppgår till 0,6 % av nämndens totala budgetomslutning.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertialvis och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Av uppföljningen framgår de åtgärder som är vidtagna, det saknas dock en statusbedömning för beslutade åtgärder.


Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- I årsrapporten redovisa resultatet för kvalitetsfaktorerna och indikatorerna kopplade till inriktningsmålen.
- Komplettera uppföljningen av internkontrollplanen med en statusbedömning för beslutade åtgärder.

6. Byggnadsnämnden

6.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan antogs 2024-11-20 § 286.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur det planeras att genomföras. Därtill framgår även hur uppföljning ska ske. Uppföljning uppges bland annat ske av nyckeltal/indikatorer utifrån perspektiven kund, personal, ekonomi och verksamhet. För de nyckeltal där nämnden bedömer att det finns behov av en förändring/ förflyttning i en viss riktning sätts målvärden för aktuella nyckeltal.</p> <p>Därtill framgår de personalpolitiska målen och de tilläggsuppdrag som är tilldelade till nämnden. Gällande inriktningsmålen så framgår det vilka delar som nämnden är direkt ansvariga för gällande Program Tillväxt, Social Hållbarhet samt Klimat. I verksamhetsplanen framgår de åtgärder som är destinerade till nämnden, när det ska vara klart samt nämndens bedömning. Nämnden bedömer att inga särskilda ytterligare insatser krävs av byggnadsnämnden för någon av de angivna åtgärderna.</p>
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter		<p>I samband med T1 sker återrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2025-05-21 § 104), där uppföljningen godkändes.</p> <p>Nämnden följer i samband med delårsrapporten för T2 upp verksamhetsplan (2024-09-24 § 193).</p> <p>Av nämndens verksamhetsuppföljning framgår uppföljningen av grunduppdraget, de personalpolitiska målen och tilläggsuppdragen. För inriktningsmålen anges hur uppföljning av målen ska ske.</p>
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport		Nämnden beslutade 2026-02-18 (§ 22 att

		<p>godkänna årsrapport för perioden januari-december 2025. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. I årsrapporten hänvisas till nämndens verksamhetsuppföljning, som bilaga till rapporten.</p> <p>För inriktningmålen lämnar nämnden en kommentar att många delar av nämndens grunduppdrag kan kopplas till inriktningmålen. Nämnden redogör för exempel på det arbete som genomförs inom ramen för grunduppdraget kopplat till inriktningmålen. Det sker dock ingen uppföljning av genomförda aktiviteter och åtgärder kopplade till de destinerade inriktningmålen och programmen samt vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört.</p>
<p>Uppnår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	<p>Av årsrapporten framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllt.</p> <p>Av de två tilläggsuppdragen bedöms ett vara genomfört och ett delvis genomfört.</p> <p>För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt plan.</p> <p>Gällande uppföljning av inriktningmålen, se ovan.</p>
<p>Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag</p>	✓	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdraget följs upp, vilket sker genom tertiärrapporter, årsrapport och intern kontroll. I verksamhetsplanen anges att uppföljning bland annat ska ske av nyckeltal/indikatorer. Av verksamhetsuppföljningen till nämnden framgår mätvärden för merparten av fastställda nyckeltal, som ligger till grund för bedömningen.</p>
<p>Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag</p>	✓	<p>Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

6.1.1 Övriga iakttagelser

Vi noterar att nämnden i sin verksamhetsplan och verksamhetsuppföljning redogör för och följer upp grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål samt kommenterar arbetet med inriktningsmålen. Bedömningen av grunduppdraget baseras dels på den ordinarie rapportering som nämnden erhåller i samband med tertialrapporter, årsrapport och intern kontroll, dels på med kvantitativa indikatorer.

Gällande inriktningsmålen noterar vi att nämnden i sin uppföljning endast kortfattat kommenterar inriktningsmålen och anger att många delar av nämndens grunduppdrag kan kopplas till inriktningsmålen. Enligt kommunstyrelsens anvisningar ska nämnderna rapportera sina genomförda aktiviteter och åtgärder kopplade till de destinerade inriktningsmålen och programmen samt redogöra för vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört. Detta sker istället till viss del i nämndens verksamhetsplan, där nämnden också anger att de bedömer att "inga särskilda ytterligare insatser krävs av BN" för samtliga åtgärder.

6.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige fastställt. Vi bedömer dock att nämnden bör utveckla sin rapportering avseende inriktningsmålen, i enlighet med vad som anges i kommunstyrelsens anvisningar.

6.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budgeten för 2025 beslutades 2024-11-20 § 286.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomisk rapport, T1, godkändes 2025-05-21 § 104. Nämnden redovisade ett resultat för perioden på +5,8 mnkr. Prognosen för helåret visade en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr, på helår. Verksamhetsrapport T2 godkändes av nämnden 2025-09-24 (§ 193). Resultatet för perioden januari-augusti uppgick till +12,1 mnkr. Prognosen för helåret visade en negativ budgetavvikelse på +10 mnkr, på helår.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden godkände årsrapport (T3) på sitt sammanträde 2026-02-18 (§ 22).

Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +13,1 mnkr
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse, se ovan

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

6.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

6.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens interna kontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	Risikanalys och internkontrollplan beslutades av nämnden 2024-11-20 § 287.
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas, vem som ansvarar för respektive åtgärd samt när återrapportering ska ske.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljningarna vid T1 och T2 och i samband med årsbokslut. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts. Nämnden beslutade 2026-02-18 (§ 22) att godkänna uppföljningen av internkontrollplanen samt bedömer att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	—	I uppföljningen av internkontrollplanen lämnas

		kommentarer kopplat till beslutade åtgärder. Det framgår dock inte alltid av kommentarerna att angiven åtgärd de facto har genomförts i enlighet med plan, vilket gör det svårt att identifiera eventuella brister/avvikelser.
--	--	--

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

6.3.1 Övriga iakttagelser

Internkontrollplanen innehåller 15 risker inom områdena kompetensförsörjning, arbetsmiljö, ekonomi (budget i balans), god ekonomisk hushållning, informationssäkerhet och övrigt. Samtliga risker i internkontrollplanen har riskvärde 4-9, vilket innebär att åtgärder för att minska risk ska finnas med i internkontrollplanen. Om riskvärdet är 12-16 ska direkta och omfattande åtgärder finnas med i internkontrollplanen.

Nämnden har i internkontrollplanen angett åtgärder för att minska riskerna för samtliga identifierade risker. Av uppföljningen anges kommentarer till genomförda åtgärder. Vi noterar dock att det inte alltid framgår av kommentarerna att angiven åtgärd de facto har genomförts i enlighet med plan.

6.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. För att ytterligare stärka arbetet bedömer vi att nämnden bör utveckla sin uppföljning av internkontrollplanen för att säkerställa att beslutade åtgärder genomförs enligt plan.

6.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av byggnadsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur den ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Nämnden bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Nämnden redogör i verksamhetsplanen för aktiviteter/åtgärder kopplat till inriktningsmålen och gör där bedömningen att inga ytterligare särskilda insatser behövs. I uppföljningen sker det ingen rapportering kopplat till åtgärderna eller övriga delar som framgår av kommunstyrelsens anvisningar.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertialvis uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.
Arbetar styrelsen/nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertialvis och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. I uppföljningen lämnas kommentarer kopplat till beslutade åtgärder. Det framgår dock inte alltid av kommentarerna att angiven åtgärd de facto har genomförts i enlighet med plan.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi byggnadsnämnden att:

- Säkerställa att uppföljning/återrapportering avseende inriktningsmålen sker i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.
- Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen vad gäller genomförda åtgärder.




7. Miljö- och hälsoskyddsnämnden

7.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 		<p>Verksamhetsplan antogs 2024-11-14 § 111. Samtidigt beslutades tillsyns- och aktivitetsplan 2025.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur det planeras att genomföras. Därtill framgår även hur uppföljning ska ske. Detta sker genom tertialrapportering och intern kontroll. Vidare anges att nämnden avser följa verksamhetens utveckling och arbete via åiterrapportering av planerade insatser och hantering av uppkomna händelser, samt löpande prioriteringar under verksamhetsåret, via nämndssammanträdena.</p> <p>Därtill framgår de personalpolitiska målen och de tilläggsuppdrag som är tilldelade till nämnden. Gällande inriktningsmålen så framgår det vilka delar som nämnden är berörda av gällande program Tillväxt samt Klimat. I verksamhetsplanen framgår de åtgärder som är destinerade till nämnden, när det ska vara klart samt nämndens bedömning. Nämnden bedömer att inga särskilda ytterligare insatser krävs av nämnden för någon av de angivna åtgärderna.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>		<p>I samband med T1 sker åiterrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2025-05-15 § 67) där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.</p> <p>Nämnden följer i samband med delårsrapporten för T2 upp verksamhetsplan (2025-09-18). Till rapporten bifogas även nämndens verksamhetsuppföljning.</p> <p>Av verksamhetsuppföljningen framgår uppföljningen av grunduppdraget, de</p>

		personalpolitiska målen och tilläggsuppdragen.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport		Årsrapport godkändes av nämnden 2025-02-19 § 24. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. För inriktningsmålen lämnar nämnden en kommentar att många delar av nämndens grunduppdrag kan kopplas till inriktningsmålen. Nämnden redogör för exempel på det arbete som genomförs inom ramen för grunduppdraget kopplat till inriktningsmålen. Det sker dock ingen uppföljning av genomförda aktiviteter och åtgärder kopplade till de destinerade inriktningsmålen och programmen samt vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört.
Uppnår: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag		Nämnden bedömer att grunduppdraget i sin helhet är i hög grad uppfyllt. Av de två tilläggsuppdragen bedöms ett vara genomfört och ett delvis genomfört. För tilläggsuppdrag 2023:2 anges att samarbetet fungerar i flera sammanhang mycket bra. Dock finns stora utmaningar i arbetet med den ekologiska hållbarheten. Gällande uppföljning av inriktningsmålen, se ovan.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag		Nämnden har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdraget följs upp. Av tertialrapport 2 och årsrapport ges en beskrivning som motiverar bedömningen av grunduppdraget. Av verksamhetsuppföljningen till nämnden framgår mätvärden för merparten av fastställda nyckeltal, som ligger till grund för bedömningen.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag		Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.

 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

7.1.1 Övriga iakttagelser

Vi noterar att nämnden i sin verksamhetsplan och verksamhetsuppföljning redogör för och följer upp grunduppdrag, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål samt kommenterar arbetet med inriktningsmålen. Bedömningen av grunduppdraget baseras dels på den ordinarie rapportering som nämnden erhåller i samband med tertialrapporter, årsrapport och intern kontroll, dels på med kvantitativa indikatorer.

Gällande inriktningsmålen noterar vi att nämnden i sin uppföljning endast kortfattat kommenterar inriktningsmålen och anger att många delar av nämndens grunduppdrag kan kopplas till inriktningsmålen. Enligt kommunstyrelsens anvisningar ska nämnderna rapportera sina genomförda aktiviteter och åtgärder kopplade till de destinerade inriktningsmålen och programmen samt redogöra för vilka effekter och resultat dessa insatser har medfört. Detta sker istället till viss del i nämndens verksamhetsplan, där nämnden också anger att de bedömer att "inga särskilda ytterligare insatser krävs av MHN" för samtliga åtgärder.

7.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige fastställt. Vi bedömer dock att nämnden bör utveckla sin rapportering avseende inriktningsmålen, i enlighet med vad som anges i kommunstyrelsens anvisningar.

7.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budget för 2025 beslutades 2024-11-14 § 111.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomisk rapport, T1 godkändes 2025-05-15 § 67. Nämnden redovisade ett resultat för perioden på +0,2 mnkr. Helårsprognosen visade på ett positivt utfall mot budget med +0,5 mnkr. Verksamhetsrapport T2 godkändes av nämnden 2025-09-18 § 114. Resultatet för perioden jan-aug uppgick till – 0,4 mnkr. Helårsprognosen visade på ett nollresultat.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Årsrapport godkändes av nämnden 2025-02-19 § 24.

		Av rapporten framkommer att nämnden redovisar en budgetavvikelse på +0,6 mnkr.
När måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar en budgetavvikelse på +0,6 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Inga åtgärder beslutade med anledning av redovisad budgetavvikelse.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

7.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

7.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens interna kontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	Nämnden beslutade att godkänna internkontrollplan för 2025 på sammanträde den 2024-11-14 § 112.
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas, vem som ansvarar för respektive åtgärd samt när återrapportering ska ske.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Uppföljning av den interna kontrollplanen har skett i samband med T1 och T2, samt i samband med årsbokslut. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	I uppföljningen anges kommentarer baserat på genomförda åtgärder.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

7.3.1 Övriga iakttagelser

Internkontrollplanen innehåller 13 risker inom områdena kompetensförsörjning, arbetsmiljö, god ekonomisk hushållning, informationssäkerhet och övrigt. Samtliga av riskerna i internkontrollplanen har riskvärde 6, 8 eller 9, vilket innebär att åtgärder för att minska risk ska finnas med i internkontrollplanen. Om riskvärdet är 12-16 ska direkta och omfattande åtgärder finnas med i internkontrollplanen. Nämnden har i internkontrollplanen angett åtgärder för att minska riskerna för samtliga identifierade risker.

7.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den.

7.4 Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av miljö- och hälsoskyddsnämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur den ska arbeta utifrån grunduppdraget, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Därtill framgår vilka inriktningsmål som är destinerade till nämnden. Uppföljning har skett i enlighet med verksamhetsplanen. Nämnden bedömer att grunduppdraget är i hög grad uppfyllt. Nämnden redogör i verksamhetsplanen för aktiviteter/åtgärder kopplat till inriktningsmålen och gör där bedömningen att inga ytterligare särskilda insatser behövs. I uppföljningen sker det ingen rapportering kopplat till åtgärderna eller övriga delar som framgår av kommunstyrelsens anvisningar.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertialvis uppföljning av ekonomin. Inga negativa budgetavvikelser har förekommit under året, och det har därmed inte funnits anledning att vidta åtgärder utifrån ev. befarade underskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertialvis och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Av uppföljningen framgår de åtgärder som är vidtagna.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi miljö- och hälsoskyddsnämnden att:

- Säkerställa att det sker en tydlig uppföljning och återrapportering kopplat till inriktningsmål och program, i enlighet med vad som anges i Riktlinjer för aktiverande styrning.

8. Individ- och familjenämnden

8.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-20 § 250 Verksamhetsplanen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla sitt grunduppdrag • Nämndens inriktningsmål • Plan för att nå personalpolitiska mål • Nämndens tilläggsuppdrag
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-23 § 115, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål men inte av grunduppdrag, inriktningsmål eller tilläggsuppdrag. 2025-09-24 § 205, tertial 2 Nämnden bedömer enligt tertialrapport 2 att i hög grad ha uppfyllt grunduppdraget, då samtliga uppdrag som grunduppdraget omfattar bedöms som uppfyllda i hög grad. Nämnden prognostiserar att uppfylla samtliga mål för året. Båda tilläggsuppdragen är genomförda. Nämnden bedömer att arbetet med de personalpolitiska målen sker enligt plan och att ett av målen kräver mer arbete. Rapporten ger en övergripande beskrivning av pågående arbete och resultat. Inriktningsmålen som fullmäktige destinerat till nämnden följs inte upp i tertialrapport 2.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-18 § 24.
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	Nämnden bedömer att i hög grad ha uppfyllt sitt grunduppdrag. Arbetet med två av de personalpolitiska målen sker enligt plan, ett kräver mer arbete. Tilläggsuppdragen är genomförda.

		Inriktningssmålen följs upp övergripande i bilaga, måluppfyllelse bedöms däremot inte.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningssmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	✓	Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. I en bilaga till uppföljningen för helåret framgår en tydlig uppföljning mellan mål och aktiviteter i förhållande till grunduppdraget.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelser från grunduppdrag, inriktningssmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	ET	Nämnden har inte rapporterat några väsentliga avvikelser.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

8.1.1 Övriga iakttagelser

En uppföljning av nämndens arbete med inriktningssmål och program redovisas i bilaga till nämndens rapportering per december till kommunstyrelsen. Någon bedömning av om inriktningssmålen uppnås enligt plan görs inte. Uppföljningen genomförs i stället genom en övergripande beskrivning av årets arbete.

8.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämnden bedömer att arbetet med två av de personalpolitiska målen sker enligt plan och ett kräver mer arbete. Nämnden bedömer att båda tilläggsuppdragen är genomförda.

8.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-11-20 § 250
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-23 § 115, tertial 1 2025-09-24 § 205, tertial 2 I tertialrapport per augusti prognostiserar nämnden ett underskott med -38 mnkr för helåret.

		Nämnden har även följt upp ekonomin i ekonomirapporter: <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-19 § 23, januari • 2025-03-19 § 46, februari • 2025-04-23 § 79, mars • 2025-05-23 § 114, april • 2025-06-18 § 142, maj • 2025-08-27 § 173, juli • 2025-10-22 § 224, september • 2025-11-19 § 247, oktober • 2025-12-17 § 273, november
Följt upp ekonomin i en årsrapport		2026-02-18 § 24.
När målluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)		Nämnden redovisar ett underskott med 16,7 mnkr för 2025, motsvarande 0,9 % av budget.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande målluppfyllelse avseende ekonomi		<p>Beslut om åtgärder för att nå budget i balans:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2025-03-19 § 50 <p>I ekonomirapport per augusti framgår att verksamheten fortsätter att arbeta med tidigare beslutade effektiviseringsåtgärder.</p>

= ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

8.2.1 Övriga iakttagelser

Individ- och familjenämndens underskott förklaras enligt årsredovisningen till stor del av kostnadsökningar inom individ- och familjeomsorgen, där särskilt ökade placeringskostnader och högre dygnspriser inom HVB och SIS påverkat resultatet negativt. Vidare förklaras underskottet av ökade kostnader inom funktionshinderomsorgen samt ökade kostnader inom särskilt boende för LSS till följd av minskade interna boende och därmed ökade externa placeringar.

8.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett underskott mot budget men har varit aktiva genom att besluta om åtgärder en ekonomi i balans, vilket bland annat framgår genom att utfallet blev ett mindre underskott än vad som prognostiserades i augusti.

8.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan		2024-11-20 § 251

Värderat identifierade risker	✓	Interkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter framgår i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-23 § 115, tertial 1 2025-09-24 § 205, tertial 2 2026-02-18 § 24, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Uppföljning av internkontrollplanen visar att åtgärder har vidtagits vid behov.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

8.3.1 Övriga iakttagelser

Nämnden beslutade vid behandling av interkontrollrapporten 2025-09-24 att ge förvaltningen i uppdrag att återkomma i december med en fördjupad återrappport om hemtjänsten avseende orsaker till minskningen av insatser. Vid sammanträdet 2025-12-17 mottog nämnden en fördjupad återrapporering.

8.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

8.4 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av individ- och familjenämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning av sin ekonomi samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämnden bedömer att båda tilläggsuppdragen är genomförda. Nämnden bedömer att arbetet med två av de personalpolitiska målen sker enligt plan och ett kräver mer arbete. Nämnden följer upp inriktningsmålen, uppföljningen är dock fortsatt otydlig. Enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett underskott men har varit aktiva genom att besluta om åtgärder för en ekonomi i balans.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi individ- och familjenämnden att:

- Säkerställa en tydlig uppföljning av inriktningsmålen som är destinerade till nämnden vilket inkluderar en bedömning och prognos för måluppfyllelse.

9. Personalnämnden

9.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-12 § 44 Verksamhetsplanen innehåller: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla sitt grunduppdrag • Fokusområde från program för tillväxt • Personalpolitiska mål
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2024-05-12 § 20, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-16 § 34, tertial 2 Nämnden gör i tertialrapport 2 bedömningen att grunduppdraget i hög grad är uppfyllt för perioden. Nämnden prognostiserar att uppfylla grunduppdraget i hög grad för året. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan och ger en övergripande rapportering av pågående arbete och resultat.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-10 § 3.
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	Nämnden bedömer att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	✓	Nämndens bedömning av grunduppdragets uppfyllelse bygger främst på kvalitativa resonemang. Nämnden arbetar däremot med mätbara resultatmått för de personalpolitiska mål på kommunnivå, vilket redovisas i rapporteringen

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	ET	Nämnden har inte rapporterat några väsentliga avvikelser.
--	----	---

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

9.1.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag och att arbetet med de personalpolitiska målen sker enligt plan.

9.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	—	2024-11-12 § 44 Det framgår inte tydligt i protokoll att nämnden beslutat om drift- och investeringsbudget, eftersom beslutsunderlaget saknar hänvisning till detta. Drift- och investeringsbudget saknar dessutom redovisning.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2024-05-12 § 20, tertial 1 2025-09-16 § 34, tertial 2 Nämnden prognostiserar enligt tertialrapport 2 ett överskott med 0,2 mnkr mot budget för helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-02-10 § 3.
När måloppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott med 0,4 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måloppfyllelse avseende ekonomi	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott mot budget.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

9.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden **har** säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Det framgår däremot inte tydligt i protokoll att nämnden beslutat om drifts- och investeringsbudget. Nämnden redovisar ett överskott.

9.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-12 § 44
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter omfattas i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2024-05-12 § 20, tertial 1 2025-09-16 § 34, tertial 2 2026-02-10 § 3, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Inga väsentliga avvikelser har rapporterats.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

9.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Inga väsentliga avvikelser har rapporterats under 2025.

9.4 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av personalnämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag och att arbetet med de personalpolitiska målen sker enligt plan.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har en fastställd budget, det är däremot inte tydligt i protokoll att nämnden beslutat om denna. Nämnden har följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan utifrån en riskanalys och följt upp den. Inga väsentliga avvikelser har rapporterats under 2025.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi personalnämnden att:

- Säkerställa att det är tydligt när nämnden beslutar om att fastställa budget.

10. Valnämnden

10.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-26 § 39 Planen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla sitt grunduppdrag • Plan för att uppfylla de personalpolitiska målen
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-20 § 11, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-23 § 19, tertial 2 Nämnden bedömer att nämndens grunduppdrag i hög grad är uppfyllt för perioden. Nämnden prognostiserar att uppfylla grunduppdraget i hög grad för året. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan och ger en övergripande rapportering av pågående arbete och resultat.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-18 § 2
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	Nämnden bedömer att i hög grad ha uppfyllt sitt grunduppdrag. Arbetet med de personalpolitiska målen bedöms ske enligt plan.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	✓	Nämnden bedömer att grunduppdraget anses uppfyllt utifrån de planerade insatserna som behöver göras året före valår. Nämnden tydliggör i tabellform vad de ska göra enligt grunduppdraget, vad de har gjort och hänvisar dessutom till beslut i protokoll. Nämnden motiverar arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	ET	Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser.
--	----	---

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

10.1.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en plan för genomförandet av sitt grunduppdrag och fullmäktiges mål. Nämnden bedömer att den i hög grad har uppfyllt grunduppdraget och styrker detta på ett tydligt sätt.

10.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-11-26 § 39
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-20 § 11, tertial 1 2025-09-23 § 19, tertial 2 Nämnden prognostiserar enligt tertialrapport 2 ingen avvikelse mot budget för helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-02-18 § 2
Når målpuppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott om 0,2 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande målpuppfyllelse avseende ekonomi	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

10.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport och redovisar ett överskott.

10.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-26 § 40
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter framgår i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-20 § 12, tertial 1 2025-09-23 § 20, tertial 2 2026-02-18 § 3, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Uppföljningen av internkontrollplanen visar vilka åtgärder som vidtagits.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ■ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

10.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

10.3.2 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av valnämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en plan för genomförandet av sitt grunduppdrag och fullmäktiges mål. Nämnden bedömer att den i hög grad har uppfyllt grunduppdraget och styrker detta på ett tydligt sätt.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

11. Överförmyndarnämnden

11.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-12-04 § 149 Verksamhetsplanen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla nämndens grunduppdrag • Personalpolitiska mål
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-22 § 106, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-25 § 138, tertial 2 Nämnden bedömer enligt tertialrapport 2 att i viss grad ha uppfyllt sitt grunduppdrag för perioden och prognostiserar detsamma för året. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan och ger en övergripande redovisning av pågående arbete och resultat.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-11 § 21.
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	—	Nämnden bedömer att i viss grad ha uppfyllt grunduppdraget. Nämnden bedömer att arbetet med de personalpolitiska målen sker enligt plan.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. Dock saknas i viss mån en tydlig operationalisering mellan

		grunduppdrag, verksamhetsplanens mål och den statistik som presenteras.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	—	Se 2.1.1 och 2.1.2 nedan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

11.1.1 Övriga iakttagelser

Vi noterar att det under året 2025 har det i snitt varit en kö på 126 personer varje månad som väntar på en ställföreträdare. Flera åtgärder har vidtagits enligt nämndens årsrapportering. Personal har erbjudits möjlighet att granska årsräkningar på kvällar och helger för att uppnå målet om 100% granskade årsräkningar. Uppföljningen visar att granskningsarbetet har försvårats och försenats på grund av konkurrerande prioriterade arbetsuppgifter samt en genomgående hög arbetsbelastning hos medarbetarna under hela 2025. Flera insatser, som rekryteringskampanj, mingelkvällar och utbildning, har gjorts för att rekrytera ställföreträdare. Trots detta täcker de nyrekryterade inte behovet av nya ansökningar.

11.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i viss grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag. Nämnden bör tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

Vi ser positivt på att nämnden vidtagit ett antal åtgärder både avseende granskning av årsräkningar och rekrytering av ställföreträdare, samt att dessa åtgärder tydligt redovisas. Vi konstaterar dock att problem med granskning och rekrytering varit återkommande under flertalet år. Mot den bakgrunden kan vi inte bedöma att åtgärderna som vidtas är fullt tillräckliga för att komma till rätta med de problem som finns.

11.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-12-04 § 149
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-22 § 107, tertial 1 2025-09-25 § 139, tertial 2

		Nämnden prognostiserar i tertialrapport 2 ett överskott med 2 mnkr för året.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-02-11 § 21.
Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott med 1,5 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

11.2.1 Övriga iakttagelser

Den ekonomiska uppföljningen omfattar endast verksamhetens intäkter, kostnader och nettokostnad, samt viss beskrivning av orsaker till det aktuella utfallet. Fler poster på intäkts- respektive kostnadssidan redovisas inte.


11.2.2 Bedömning




Vi bedömer att nämnden **har** säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott. Vi bedömer dock att den ekonomiska redovisningen kan utvecklas så att nämnden får ta del av mer detaljer avseende det ekonomiska utfallet.

11.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-12-04 § 150
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid som olika kontrollmoment ska ske 	✓	Internkontrollplanen innehåller samtliga punkter som riktlinjen för intern kontroll kräver.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-22 § 108, tertial 1 2025-09-25 § 140, tertial 2 2026-02-11 § 23, tertial 3

Vidtagit åtgärder vid identifierade brister		Framgår av nämndens uppföljning av internkontrollplan. Vi noterar att eventuella behov av ytterligare åtgärder inte tydligt framgår.
---	---	--

 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

11.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

11.3.2 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av överförmyndarnämnden är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning av sin ekonomi samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i viss grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag. Vi uppskattar nämndens insatser kring granskning och rekrytering samt hur dessa redovisas. Problemen har dock återkommit i flera år, och vi anser därför att åtgärderna inte är tillräckliga för att lösa dem helt.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan utifrån en riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi överförmyndarnämnden att:

- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att säkerställa att årsräkningar granskas i önskad takt och för att säkerställa att kön till ställföreträdande minskar.
- Utöka den ekonomiska redovisningen i för att synliggöra intäkter och kostnader mer detaljerat.

12. Brand- och räddningsnämnden

12.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-20 § 37 Verksamhetsplanen anger plan för att: <ul style="list-style-type: none"> • Genomföra nämndens grunduppdrag • Nå personalpolitiska mål • Nå mål i handlingsprogram enligt lag om skydd mot olyckor
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	Nämnden har följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter under 2025 vid sammanträdena 2025-05-20 § 12 och 2025-09-24 § 28. 2025-05-20 § 12, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-24 § 28, tertial 2 Nämnden bedömer i tertialrapport 2 att nämndens grunduppdrag till viss grad är uppfyllt för perioden och prognostiserar att i viss grad uppfylla grunduppdraget för året. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan och ger en övergripande rapportering av pågående arbete och resultat. I förvaltningens rapportering till nämnden ges en beskrivande uppföljning av målen från verksamhetsplanen, inkluderat målen från handlingsprogram enligt lag om skydd mot olyckor. Ingen bedömning eller prognos för måluppfyllelse ges.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-19
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål 	—	Nämnden bedömer att i viss grad ha uppfyllt sitt grunduppdrag. Arbetet med de personalpolitiska målen sker enligt plan.

- Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag		
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. Dock saknas i viss mån en tydlig operationalisering mellan grunduppdrag, verksamhetsplanens mål och den statistik som presenteras.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	—	Nämnden beskriver orsaker till bristande måluppfyllelse avseende tillsyn. Det framgår dock inte på ett helt tydligt sätt om/vilka åtgärder som vidtagits för att säkerställa måluppfyllelse, även om vi förstår att måluppfyllelse i vissa fall påverkas av externa faktorer.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

12.1.1 Övriga iakttagelser

Av nämndens årsrapport framgår att nämnden bedömer att den till viss grad uppfyllt sitt grunduppdrag, och att orsaken till detta är att målsättningen avseende tillsynsverksamheten inte uppnåtts under året. Vidare har nämnden haft perioder då den inte kunnat upprätthålla den beslutade beredskapen på RiB stationerna, detta med anledning av personalbrist. Nämnden uppger att förutsättningarna gällande tillsynsverksamheten med stor säkerhet kommer att finnas på plats inför kommande verksamhetsår för att kunna uppfylla nämndens grunduppdrag fullt ut. Gällande personalsituationen inom RiB verksamheten kommer fortsatt vissa osäkerheter att finnas.

12.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en plan för genomförandet av sitt grunduppdrag och fullmäktiges mål. Nämnden bedömer att den i viss grad har uppfyllt grunduppdraget. Enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag. Nämnden bör tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

12.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-11-20 § 37

Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-20 § 12, tertial 1 2025-09-24 § 28, tertial 2 Nämnden prognostiserar enligt tertialrapport 2 ett överskott om 2 mnkr för helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-02-19 § x.
När måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott om 3 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Nämnden bedömer i tertialrapport 2 att med utökad organisation och tillskjutna medel lämna en positiv budgetavvikelse. Nämnden vidtar inte åtgärder under 2025.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

12.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett överskott mot budget.

12.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-20 § 38
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> ➤ vilka risker som ska kontrolleras ➤ kontrollmetod ➤ vem som är ansvarig för kontroll ➤ när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter framgår i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-20 § 12, tertial 1 2025-09-24 § 28, tertial 2 2026-02-19 § x, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Nämnden bedömer att arbetet pågår enligt plan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

12.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den.

12.4 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av brand- och räddningsnämnden är att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en plan för genomförandet av sitt grunduppdrag och fullmäktiges mål. Nämnden bedömer att den i viss grad har uppfyllt grunduppdraget. Nämndens bedömning av grunduppdragets uppfyllelse vilar dock inte på mätbara indikatorer eller systematisk måluppföljning.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och har följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan utifrån en riskanalys och följt upp den, samt att nämnden bedömer att arbetet pågår enligt plan.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi brand- och räddningsnämnden att:

- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.

13. Fritidsnämnden

13.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-20 § 68 Verksamhetsplanen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla sitt grunduppdrag • Nämndens inriktningsmål • Plan för att nå personalpolitiska mål • Nämndens tilläggsuppdrag
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-21 § 32, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål men inte grunduppdrag, inriktningsmål eller tilläggsuppdrag. 2025-09-24 § 50, tertial 2 Nämnden bedömer enligt tertialrapport 2 att nämndens grunduppdrag i hög grad är uppfyllda för perioden och prognostiserar för helåret att i samtliga verksamheter fullfölja sitt uppdrag helt eller i hög omfattning. Nämnden bedömer att arbetet med två av tre personalpolitiska mål sker enligt plan, att ett kräver mer arbete samt ger en övergripande rapportering av pågående arbete och resultat.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-02-18 § 16.
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	Nämnden bedömer att <i>i hög grad</i> ha uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämndens tilläggsuppdrag är genomförda och avrapporterat. Nämnden bedömer att arbetet med två av de personalpolitiska målen sker enligt plan, medan ett kräver mer arbete.

		Nämnden bedömer att arbetet med nämndens inriktningsmål sker enligt plan.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. Dock saknas i viss mån en tydlig operationalisering mellan grunduppdrag, verksamhetsplanens mål och den statistik och den beskrivning av genomfört arbete som presenteras.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	✓	Framgår av tertialrapport 2.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

13.1.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämnden bedömer att tilläggsuppdrag är genomfört, att arbetet med nämndens inriktningsmål sker enligt plan och att två av de personalpolitiska målen sker enligt plan, medan ett kräver mer arbete. Nämnden följer däremot inte upp inriktningsmålet som fullmäktige destinerat till nämnden i rapporteringen till kommunstyrelsen per augusti.

Nämnden bör också tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

13.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-11-20 § 68
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-21 § 32, tertial 1 2025-05-21 § 50, tertial 2 Nämnden prognostiserar i tertialrapport 2 ett överskott om 0,5 mnkr för helåret.

Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-02-18 § 16.
När målpåfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✓	Nämnden redovisar ett överskott om 1 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande målpåfyllelse avseende ekonomi	✓	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

13.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

13.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-20 § 68
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> ➤ vilka risker som ska kontrolleras ➤ kontrollmetod ➤ vem som är ansvarig för kontroll ➤ när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter framgår i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-21 § 32, tertial 1 2025-05-21 § 50, tertial 2 2026-02-18 § 16, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Framgår av nämndens uppföljning av internkontrollplan. Vi noterar att eventuella behov av ytterligare åtgärder inte tydligt framgår.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ▬ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

13.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

13.3.2 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av fritidsnämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden bedömer att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag, och tilläggsuppdragen är genomfört. Nämnden bedömer att arbetet med inriktningsmålen sker enligt plan, att arbetet med två av de personalpolitiska målen sker enligt plan, medan ett kräver mer arbete. Enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan utifrån en riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi fritidsnämnden att:



- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.



14. Kulturnämnden

14.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-28 § 73 Verksamhetsplanen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla sitt grunduppdrag • Nämndens inriktningsmål • Plan för att nå personalpolitiska mål • Nämndens tilläggsuppdrag
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-22 § 25, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-25 § 42, tertial 2 Nämnden gör i tertialrapport 2 bedömningen att grunduppdrag i hög grad är uppfyllt för perioden. Nämnden prognostiserar att uppfylla grunduppdraget i hög grad för året. Nämndens tilläggsuppdrag är genomförda. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen sker enligt plan och ger en övergripande rapportering av pågående arbete och resultat.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-01-22 § 2.
Uppnår/uppfyller: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	Nämnden bedömer att i hög grad ha uppfyllt sitt grunduppdrag. Nämnden har genomfört tilläggsuppdragen. Nämnden bedömer att två av fullmäktiges personalpolitiska mål är uppnådda, ett kräver mer arbete. Det framgår en övergripande beskrivning av arbetet med inriktningsmålet som fullmäktige destinerat till nämnden, däremot framgår ingen bedömning av måluppfyllelse i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag		Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. Dock saknas i viss mån en tydlig operationalisering mellan grunduppdrag, verksamhetsplanens mål och den statistik som presenteras.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag		Nämnden har inte rapporterat några väsentliga avvikelser.





 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

14.1.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att den i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag, och genomfört tilläggsuppdragen. Nämnden rapporterar en beskrivning av arbetet med inriktningsmålet som fullmäktige destinerat till nämnden, däremot bedömer nämnden inte måluppfyllelse i rapporteringen till kommunstyrelsen. Nämnden bör tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

14.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram		2024-11-28 § 73
Följt upp ekonomin i tertialrapporter		2025-05-22 § 25, tertial 1 2025-09-25 § 42, tertial 2 Nämnden prognostiserar i tertialrapport 2 ett överskott med 0,6 mnkr för året.
Följt upp ekonomin i en årsrapport		2026-01-22 § 2.
Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)		Nämnden redovisar ett överskott om 0,3 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

14.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin via tertialrapporter samt årsrapport. Nämnden redovisar ett överskott.

14.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-28 § 74
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	✓	Samtliga punkter framgår i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-22, tertial 1 2025-08-28, tertial 2 2025-12-18, uppföljning 2026-01-22, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	—	Enligt nämndens protokoll visar uppföljningen att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att uppföljningen av planen inte redogör för utfall eller vilka åtgärder som vidtagits och vilka behov av åtgärder som kvarstår.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

14.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Vi bedömer dock att nämndens uppföljning bör utvecklas med tydlig information och utfall och åtgärder för eventuella avvikelser.

14.4 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av kulturnämnden är att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den och att nämnden i hög grad har uppfyllt sitt grunduppdrag, och genomfört tilläggsuppdragen. Nämnden bedömer dock inte måluppfyllelse för det inriktningsmål som kommunfullmäktige destinerat till nämnden och enligt vår bedömning kan grunduppdragets efterlevnad bara delvis bekräftas med hjälp av tillgängliga underlag
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den via tertialrapporter samt årsrapport. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett överskott.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den. Nämndens uppföljning bör dock utvecklas med tydlig information om utfall och åtgärder för eventuella avvikelser samt eventuellt behov av ytterligare åtgärder.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kulturnämnden att:

- Innan aktuellt verksamhetsår tydliggöra på vilka grunder nämnden kommer bedöma om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Säkerställa en tydlig uppföljning av inriktningsmålen som är destinerade till nämnden vilket inkluderar en bedömning och prognos för måluppfyllelse.
- Tydliggöra uppföljningen av internkontroll med utfall och åtgärder för eventuella avvikelser samt eventuellt behov av ytterligare åtgärder.

15. Äldrenämnden

15.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	2024-11-21 § 119 Verksamhetsplanen anger: <ul style="list-style-type: none"> • Plan för att uppfylla grunduppdraget • uppfylla program för social hållbarhet • Nämndens tilläggsuppdrag • Personalpolitiska mål
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter	✓	2025-05-23 § 76, tertial 1 Rapporten innehåller i enlighet med styrmodellen en förenklad ekonomi- och personalrapport med uppföljning av personalpolitiska mål. 2025-09-25 § 112, tertial 2 Nämnden bedömer enligt tertialrapport 2 att tre verksamhetsområden i viss grad uppfyllt grunduppdraget under perioden, och att två verksamhetsområden i hög grad uppfyllt grunduppdraget. Prognosen för året är densamma. Nämnden bedömer att arbetet med de tre personalpolitiska målen kräver mer arbete. Rapporten ger en övergripande beskrivning av pågående arbete och resultat. Ett tilläggsuppdrag är genomfört och ett delvis genomfört. Prognosen är att tilläggsuppdragen kommer att vara genomförda för helåret.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2026-01-29 § 6

Uppnår/uppfuller: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag		Nämnden bedömer att i tre verksamhetsområden ha uppfyllt sitt grunduppdrag och i ett område i viss grad. Se mer under avsnitt 2.1.1. Nämnden bedömer att arbetet med inriktningsmålen är genomfört. Tilläggsuppdragen är genomförda. Nämnden bedömer att mer arbete krävs avseende de personalpolitiska målen.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	—	Nämnden motiverar grunduppdragets uppfyllnad och arbetet med de personalpolitiska målen genom en övergripande beskrivning av verksamheten under året samt statistik. Dock saknas i viss mån en tydlig operationalisering mellan grunduppdrag, verksamhetsplanens mål och den statistik som presenteras
Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag	—	Nämnden har erhållit information om ett antal åtgärder som vidtagits med anledning av de kvalitetsbrister som uppmärksammats. Enligt de fördjupade granskningar som genomförts avseende systematiska kvalitetsarbetet har dock inte nämnden formellt fattat beslut om åtgärder kopplat mot de brister som identifierats förutom i verksamhetsplanen för år 2026

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

15.1.1 Övriga iakttagelser

Under början av 2026 har två fördjupade granskningar avseende äldrenämndens systematiska kvalitetsarbete genomförts. Det handlar om en granskning om nämndens arbete med systematiskt kvalitetsarbete övergripande inom äldreomsorgen och en granskning av det systematiska kvalitetsarbetet specifikt på Dragonens vård- och omsorgsboende.

Granskningarna visar att äldrenämnden endast delvis säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete på en övergripande nivå och på Dragonens vård- och omsorgsboende.

På den övergripande nivån framkommer bland annat att det finns styrdokument och rutiner men att arbetet inte är fullt ut genomfört i praktiken. Det saknas tydliga och enhetliga arbetsätt för riskanalys och egenkontroll, vilket gör att kvalitetssäkringen varierar mellan verksamheter. Hanteringen av klagomål, synpunkter och avvikelser fungerar delvis, men analyser och åtgärder omsätts inte systematiskt i förbättringsarbete. Dokumentation och uppföljning sker, men strukturen är inte tillräckligt sammanhållen.

I granskningen av Dragonens vård- och omsorgsboende framkommer samma mönster. Därutöver framkommer att det finns en bristande kompetens och att nämnden inte aktivt tagit ställning och godkänt åtgärder via beslut utifrån erhållen information.

15.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden inte har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att i tre verksamhetsområden ha uppfyllt sitt grunduppdrag och i ett område i viss grad. Nämnden bedömer att arbetet med inriktningsmålen och tilläggsuppdragen är genomförda. Fördjupade granskningar under året har visat på stora brister avseende nämndens arbete med det systematiska kvalitetsarbetet, både på en övergripande nivå och på ett specifikt vård- och omsorgsboende. Sammantaget bedömer vi därför att nämnden inte har säkerställt att verksamheten har bedrivits i enlighet med det grunduppdrag som fullmäktige bestämt.

Därutöver bedömer vi att Nämnden bör tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.

15.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2024-11-21 § 119
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2025-05-23 § 76, tertial 1 2025-09-25 § 112, tertial 2 I tertialrapport 2 prognostiserar nämnden ett överskott med 60 mnkr för helåret. Nämnden har även följt upp ekonomin i månadsrapporter: <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-27 § 23, januari • 2025-03-27 § 41, februari • 2025-04-24 § 44, mars • 2025-08-28 § 96, juli • 2025-10-23 § 131, september • 2025-11-20 § 147, oktober
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2026-01-29 § 6
Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	—	Nämnden redovisar ett överskott med 74,4 mnkr. Se mer under 2.2.1.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar ett överskott.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

15.2.1 Övriga iakttagelser

Enligt nämndens rapportering är de tre största verksamhetsområdena, hemtjänst i ordinärt boende, vård- och omsorgsboenden samt gemensamma kostnader redovisar samtliga överskott. Detta beror främst på större överskott inom gemensamma kostnader, då avsatta medel för oförutsedda utgifter inte har använts som väntat.

Av nämndens protokoll framgår att nämnden beslutar att förvaltningen får i uppdrag att bereda ett nämndinitiativ för sammanträde den 25/9 2025. En av punkterna handlar om att "äldrenämnden ger förvaltningen i uppdrag att omedelbart inleda ett arbete för att omsätta delar av innevarande års budgetöverskott i verksamheterna för att öka bemanningen med kvalitetsundersköterskor på kommunens särskilda boenden."

Förvaltningen har också vidtagit ett antal kvalitetshöjande åtgärder under 2025.

15.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett överskott. Däremot bedömer vi i fördjupade granskningar att nämnden brustit avseende det systematiska kvalitetsarbetet, bland annat framkommer brister i personalens kompetens. Kombinationen av ett stort överskott och brister i verksamhet ser vi som en otillräcklig god ekonomisk hushållning och bedömer därmed att verksamheten delvis har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi ser positivt på nämndinitiativ för att nyttja överskottet för att öka kvaliteten och att förvaltningen vidtagit åtgärder. Vi vill poängtera att kortsiktiga åtgärder inte nödvändigtvis är de mest lämpliga. Vi saknar dock en djupare analys av potentiellt nyttjande av överskottet.

15.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2025.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2024-11-21 § 120
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör <ul style="list-style-type: none"> - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker 	—	För vissa kontroller i internkontrollplanen framgår inte när i tid de ska ske. Övriga punkter framgår av planen.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2025-05-23 § 76, tertial 1 2025-09-25 § 112, tertial 2 2026-01-29 § 6, tertial 3
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Uppföljningen av internkontrollplanen visar att åtgärder har vidtagits vid behov. Vi noterar att eventuella behov av ytterligare åtgärder inte tydligt framgår.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

15.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden arbetar strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits utifrån avvikelser.

15.3.2 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av äldre nämnden är att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet. Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige bestämt?	Nej	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en verksamhetsplan och följt upp den. I uppföljningen bedömer nämnden att i tre verksamhetsområden ha uppfyllt sitt grunduppdrag och i ett område i viss grad. Nämnden bedömer att arbetet med inriktningsmålen och tilläggsuppdragen är genomförda. Fördjupade granskningar under året har visat på stora brister avseende nämndens arbete med det systematiska kvalitetsarbetet, både på en övergripande nivå och på ett specifikt vård- och omsorgsboende. Sammantaget bedömer vi därför att nämnden inte har säkerställt att verksamheten har bedrivits i enlighet med det grunduppdrag som fullmäktige bestämt. Därutöver bedömer vi att Nämnden bör tydliggöra den röda tråden mellan grunduppdrag, verksamhetsplan och uppföljning av grunduppdraget. Det bör tydliggöras i verksamhetsplanen vad nämnden avser åstadkomma för att grunduppdraget ska anses vara helt uppfyllt eller i viss grad uppfyllt samt hur detta ska mätas/bedömas.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?	Delvis	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp ekonomin i enlighet med fullmäktiges styrprinciper. Nämnden redovisar ett överskott. Däremot bedömer vi i fördjupade granskningar att nämnden brustit avseende det systematiska kvalitetsarbetet, bland annat framkommer brister i personalens kompetens. Kombinationen av ett stort överskott och brister i verksamhet ser vi som en brist avseende god ekonomisk hushållning och bedömer därmed att verksamheten delvis har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den, samt att åtgärder har vidtagits vid behov.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi äldre nämnden att:

- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för högre målfyllelse avseende de personalpolitiska målen.
- Säkerställa att det genomförs tydliga analyser av potentiellt nyttjande vid prognostiserade överskott