

Revisionsrapport

Grundläggande granskning

Värmdö kommun
April 2017

Fredrik Carlsson
Linnéa Grönvold

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
1. Inledning	6
1.1. Bakgrund	6
1.2. Syfte och Revisionsfråga.....	6
1.3. Revisionskriterier	6
1.4. Kontrollmål	6
1.5. Avgränsning.....	6
1.6. Metod och disposition	6
2. Kommunfullmäktiges strategiska mål	7
3. Kommunstyrelsen.....	8
3.1. Mål och uppdrag.....	8
3.1.1. Iakttagelser	8
3.1.2. Bedömning.....	9
3.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	9
3.2.1. Iakttagelser	9
3.2.2. Bedömning.....	10
3.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	10
3.3.1. Iakttagelser	10
3.3.2. Bedömning.....	10
4. Bygg, miljö och hälsoskyddsnämnden.....	11
4.1. Mål och uppdrag.....	11
4.1.1. Iakttagelser	11
4.1.2. Bedömning.....	12
4.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	13
4.2.1. Iakttagelser	13
4.2.2. Bedömning.....	14
4.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	14
4.3.1. Iakttagelser	14
4.3.2. Bedömning.....	14
5. Kultur- och fritidsnämnden	15
5.1. Mål och uppdrag.....	15
5.1.1. Iakttagelser	15
5.1.2. Bedömning.....	15
5.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	16
5.2.1. Iakttagelser	16
5.2.2. Bedömning.....	17

5.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	17
5.3.1.	Iakttagelser	17
5.3.2.	Bedömning.....	17
6.	Näringslivsnämnden.....	18
6.1.	Mål och uppdrag.....	18
6.1.1.	Iakttagelser	18
6.1.2.	Bedömning.....	19
6.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	20
6.2.1.	Iakttagelser	20
6.2.2.	Bedömning.....	21
6.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	21
6.3.1.	Iakttagelser	21
6.3.2.	Bedömning.....	21
7.	Socialnämnden	23
7.1.	Mål och uppdrag.....	23
7.1.1.	Iakttagelser	23
7.1.2.	Bedömning.....	24
7.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	24
7.2.1.	Iakttagelser	24
7.2.2.	Bedömning.....	25
7.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	25
7.3.1.	Iakttagelser	25
7.3.2.	Bedömning.....	26
8.	Tekniska nämnden.....	27
8.1.	Mål och uppdrag.....	27
8.1.1.	Iakttagelser	27
8.1.2.	Bedömning.....	28
8.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	28
8.2.1.	Iakttagelser	28
8.2.2.	Bedömning.....	29
8.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	29
8.3.1.	Iakttagelser	29
8.3.2.	Bedömning.....	29
9.	Utbildningsnämnden	30
9.1.	Mål och uppdrag.....	30
9.1.1.	Iakttagelser	30
9.1.2.	Bedömning.....	31
9.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	31

9.2.1.	Iakttagelser	31
9.2.2.	Bedömning.....	32
9.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	33
9.3.1.	Iakttagelser	33
9.3.2.	Bedömning.....	33
10.	Vård- och omsorgsnämnden	34
10.1.	Mål och uppdrag.....	34
10.1.1.	Iakttagelser	34
10.1.2.	Bedömning.....	35
10.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	35
10.2.1.	Iakttagelser	35
10.2.2.	Bedömning.....	36
10.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	37
10.3.1.	Iakttagelser	37
10.3.2.	Bedömning.....	37
11.	Överförmyndarnämnden	38
11.1.	Mål och uppdrag.....	38
11.1.1.	Iakttagelser	38
11.1.2.	Bedömning.....	39
11.2.	Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys	39
11.2.1.	Iakttagelser	39
11.2.2.	Bedömning.....	40
11.3.	Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	41
11.3.1.	Iakttagelser	41
11.3.2.	Bedömning.....	41

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Värmdö kommun genomfört en grundläggande granskning av nämndernas ansvarsutövande under år 2016.

De förtroendevalda revisorerna ska varje år i sin revisionsberättelse uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda förtroendevalda i dessa.

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

I SKL's skrift kring god revisionssed i kommuner utvecklas begreppet årlig granskning bl a i form av ett förtydligande kring grundläggande granskning.

Granskningen ämnar bidra med ett underlag för att besvara följande revisionsfråga:

Är kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande tillfredsställande? D v s, har styrelsens/nämndens aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi varit tillfredsställande?

Revisionsfrågan besvaras genom en bedömning av följande kontrollmål:

- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.
- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapporering och analys.
- Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med samtliga sektorchefer samt genom protokollsgenomgång av nämndernas protokoll från 2016. Utöver det har vi granskat relevant dokumentation, som bl.a. verksamhetsplaner, budgetuppföljningsprognoser, internkontrollplaner och verksamhetsberättelser¹.

Rapporten har varit föremål för faktakontroll.

Resultatet av granskningen sammanfattas i tabellen nedan.

¹ För kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden har vi utgått från respektive förvaltnings utkast till verksamhetsberättelse som skickats till nämnd inför sammanträde.

Nämnd	Mål och uppdrag	Uppföljning och kontroll	Resultat
Kommunstyrelsen	Tillfredsställande	Tillfredsställande	Delvis tillfredsställande
Bygg, miljö och hälsoskyddsnämnden	Tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Tillfredsställande
Kultur- och fritidsnämnden	Delvis tillfredsställande	Tillfredsställande	Delvis tillfredsställande
Näringslivsnämnden	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande
Socialnämnd	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Ej tillfredsställande
Teknisk nämnd	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Tillfredsställande
Utbildningsnämnden	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande
Vård och omsorgsnämnd	Delvis tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Ej tillfredsställande
Överförmyndarnämnden	Tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Ej tillfredsställande

Mål och uppdrag

Vår generella uppfattning när det gäller mål och uppdrag är att flera av nämnderna har beslutat om nämndspecifika mål, *effektmål*, utan att vid tillfället ha beslutat om indikatorer för uppföljning av målen. Vi anser att det är en svagare typ av styrning eftersom målen inte är tillräckligt specifika när målen beslutas inför verksamhetsåret. Förvaltningen tar sedan fram indikatorer under verksamhetsåret för uppföljning.

Uppföljning och kontroll

Vår generella uppfattning är att flera av nämnderna som prognosticerar ett underskott under året saknar en mer konkret uppskattning i siffror av effekterna av beslutade åtgärder för att nå en budget i balans.

Resultat

Vår generella uppfattning vad gäller nämndernas resultat är att ett antal nämnder redovisar ett underskott mot tilldelad budgetram. Därutöver finns brister i måluppfyllelsen där vissa nämnder inte uppfyller beslutade mål. För några av nämnderna saknas en bedömning av nämndens egen måluppfyllelse. Exempelvis gör några av nämnderna en bedömning av ett antal indikatorer under respektive effektmål, men en bedömning för målet som helhet saknas.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska varje år i sin revisionsberättelse uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda förtroendevalda i dessa.

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

I SKL's skrift kring god revisionssed i kommuner utvecklas begreppet årlig granskning bl a i form av ett förtydligande kring grundläggande granskning.

1.2. Syfte och Revisionsfråga

Är Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande tillfredsställande? D v s, har styrelsens/nämndens aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi varit tillfredsställande?

1.3. Revisionskriterier

- Nämndernas/-styrelsens reglementen
- Kommunfullmäktiges beslutade budget för år 2016
- Andra styrdokument t ex nämndplan och internkontrollplan m.m.

1.4. Kontrollmål

- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.
- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.
- Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

1.5. Avgränsning

Granskningen omfattar kommunstyrelsen och samtliga nämnder exkl. Valnämnd.

1.6. Metod och disposition

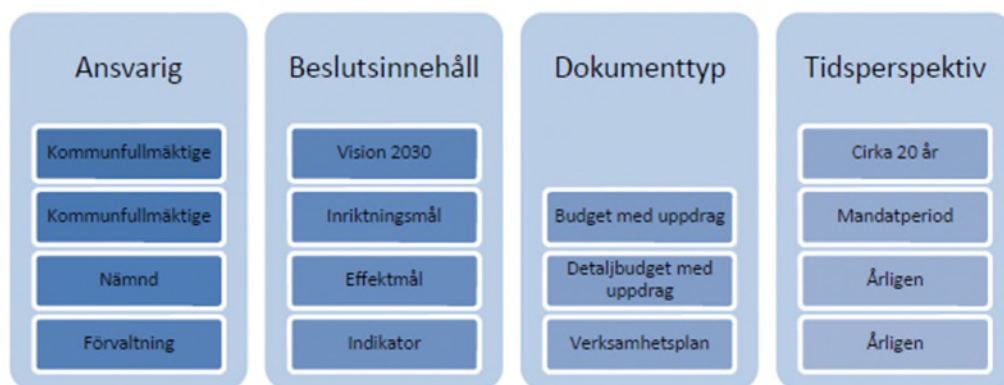
Granskningen genomförs genom intervjuer med ledande tjänstemän kopplat till berörda nämnder. Genomgång av styrdokument, protokoll och handlingar.

Som ett komplement till granskningen träffar revisorerna i särskild ordning styrelsens/nämndernas presidium under året.

2. Kommunfullmäktiges strategiska mål

Värmdö kommuns styrmodell tar sin utgångspunkt i *Vision Värmdö 2030-Skärgårdens mötesplats*, som kommunfullmäktige antog 2009. Visionen bryts sedan ner i sex inriktningsmål som avser den nuvarande mandatperioden. Till inriktningsmålen knyter därefter respektive nämnd effektmål och kan därigenom skapa en röd tråd från visionen för att kunna arbeta med att förverkliga visionen.

Till effektmålen kan förvaltningsorganisationen därefter sätta indikatorer för att kontinuerligt följa utvecklingen inom respektive effektmål. Denna styrmodell ska möjliggöra för nämnderna att utvärdera verksamheten mot Vision 2030 samt mot nämndens egna och kommunfullmäktiges mål.



Källa: Värmdö kommuns budget 2016.

Inriktningsmål:

- En hållbar kommun
- Inflytande och dialog
- Omsorg och trygghet
- Livslångt lärande för livet och arbetslivet
- Ledarskap och medarbetarskap
- Resurshushållning

3. Kommunstyrelsen

3.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

3.1.1. Iakttagelser

Mål och plan

Kommunstyrelsen har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Fyra av sex inriktningsmål konkretiseras i kommunstyrelsens detaljbudget genom totalt sju mål som benämns *kommunstyrelsens verksamhetsmål*. Verksamhetsmålen är olika konkreta sinsemellan.

I detaljbudgeten finns en plan som anger att målen och ekonomin ska följas upp i delårsrapporten och att ekonomin ska följas upp vid två tillfällen utöver det.

Styrelsen har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016. Internkontrollplanen anges i intervjuerna följas upp i samband med att verksamhetsberättelsen 2016 behandlas i styrelsen i april 2017.

Mätetal

De flesta av verksamhetsmålen innehåller inbyggda mätetal medan andra är mer generella i sin utformning.

Exempel på målformulering:

- Värmdö kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare och utmärkas av goda ledare.
- Nya detaljplaner tar, vid mandatperiodens slut, i genomsnitt 1 år från start till antagande.

Samtliga mål berör kommunstyrelsens verksamhet och två av målen är av finansiell/ekonomisk karaktär.

Detaljbudget

Kommunstyrelsen har antagit en detaljbudget för verksamheten uppdelat på sex verksamheter.

Delegering av beslut

Det finns en delegationsordning för kommunstyrelsen, antagen 2016-09-21. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut om olika typer av ärenden. Det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktiguppdrag

Kommunstyrelsen har fått fyra särskilda uppdrag från fullmäktige i samband med budget 2016.

Kommunstyrelsen får även vid kommunfullmäktiges sammanträde i oktober ett uppdrag att ta fram mål till de riktlinjer för bostadsförsörjning som fullmäktige antog vid sammanträdet i oktober.

3.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

Styrelsen har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mätbara mål för ekonomi och verksamhet. Däremot gör vi bedömningen att styrelsens saknar måttal för två av sju verksamhetsmål.

Det finns en beslutad detaljbudget för styrelsen.

Styrelsen har vidare antagit en intern kontrollplan för vilka det finns interna kontrollmål.

3.2. Uppföljning, kontroll, återsrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.
--

3.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten 2016 anges att uppföljning av mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi för första och tredje kvartalet, samt ett bokslut för helår.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende kommunstyrelsens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras vid BUP 3.

I BUP 2 (delårsrapport) presenteras måluppföljning av styrelsens verksamhetsmål. Verksamhetsmålen respektive indikatorerna följs upp och kommentarer lämnas kring genomförda aktiviteter för att uppnå målen.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid protokollgenomgång kan vi se att det finns en stående punkt vid styrelsens sammanträden som heter delegationsbeslut. Enligt de intervjuade finns en rutin att man på gruppleadmötena innan styrelsens sammanträde går igenom en pärm med

delegationsbeslut. Vill ledamöterna i styrelsen ha ett specifikt delegationsbeslut återrapporterat sker det vid kommunstyrelsens sammanträde.

Analys och aktiva åtgärder

Vi kan vid protokollgenomgång se att kommunstyrelsens under året tagit del av redovisningar från flera verksamheter inom kommunen. Bland annat tar styrelsen 2016-03-09 del av rapporten *Genomlysning av vård och omsorg i Värmdö kommun*. Utifrån rapporten ger styrelsens vård- och omsorgsnämnden i uppdrag att genomföra ett antal åtgärder för att nå budget i balans.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Styrelsen sammanställer resultatet av sin egen och nämndernas delårsrapport och årsredovisning och rapporterar vidare det till fullmäktige. Vi kan inte se att styrelsen rapporterat till kommunfullmäktige avseende det uppdrag de fick i fullmäktiges budget 2016.

3.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys.

Det finns en plan för uppföljning av mål och budget som följs. Styrelsen följer nämndernas ekonomiska ställning under året och vidtar åtgärder vid behov.

Styrelsen sammanställer nämnderna delårsrapporter och vidarereporterar till fullmäktige. Vi kan dock inte se att styrelsen har rapporterat avseende det uppdrag som de fick i fullmäktiges budget 2016.

3.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande och tillräckligt resultat.
--

3.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen redogörs styrelsens resultat för 2016. Kommunstyrelsens resultat för året blev ett budgetöverskott om 30,7 mnkr. Budgetöverskottet förklaras av ej ianspråktaga projektmedel samt högre intäkter än budgeterat. Endast en verksamhet inom kommunstyrelsen, politisk ledning visar ett negativt budgetresultat om 0,3 mnkr.

I verksamhetsberättelsen görs en bedömnings av styrelsens måluppfyllelse. Utifrån uppföljning av indikatorerna och genomgång av genomförda aktiviteter för att uppnå målen bedöms ett mål vara uppfyllt, fyra mål som delvis uppfyllda och två som inte uppfyllda.

3.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen har ett endast delvis tillfredsställande resultat.

Styrelsen visar ett relativt stort överskott (30,7 mnkr). Två av de sju målen bedöms som ej uppfyllda.

4. Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

4.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.
--

4.1.1. Iakttagelser

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmålen konkretiseras i totalt tre *effektmål* under rubriken *resurshushållning*:

- All form av kommunikation med medborgarna ska präglas av hög servicegrad, tillgänglighet och lättbegriplig kommunikation.
- Alla fastigheter i Värmdö kommun ska ha godkända avlopp 2020.
- Rätt från början - Nya fastighetsägare och samfällighetsföreningar ska informeras proaktivt om kommunens gällande bestämmelser om ny-, om- och tillbyggnader, miljöhänsyn samt andra regler.

I detaljbudgeten anges att politiker, chefer, ledare och medarbetare gemensamt ansvarar för effektiva arbetssätt samt att utveckla smarta och kvalitetssäkrade rutiner med löpande uppföljning. De ska också tillsammans se till att kommunens resurser utnyttjas så effektivt som möjligt.

Internkontrollplanen är en del av budgetdokumentet. Ett av målen i internkontrollplanen är att "verksamhetsplanen för 2016 ska uppfyllas". Internkontrollplanen anges i intervjuerna följas upp separat under våren 2017.

Mätetal

Ett av de tre effektmålen innehåller mätetal och målvärden.

Samtliga effektmål berör nämndens verksamhet. Inget av målen är av finansiell karaktär.

Detaljbudget

Bygg, miljö- och hälsoskyddsnämnden har antagit en detaljbudget för verksamheten uppdelat på fem enheter.

Delegering av beslut

Det finns en delegationsordning för nämnden antagen 2016-04-12. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut om olika typer av ärenden. Det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Nämnden får i samband med budget 2016 i uppdrag av fullmäktige att ta fram ett nytt system för bygglovsavgifter. Uppdraget ska enligt budget redovisas i maj 2016.

4.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att Bygg, miljö och hälsoskyddsnämnden arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mål för nämndens verksamhet. Däremot saknas mål för ekonomin.

Det finns en viss otydlighet i målstrukturen. Totalt finns tre inriktningsmål under rubriken resurshushållning. Enligt vår bedömning berör dock målen inte endast resurshushållning exklusivt, utan även andra inriktningsmål berörs.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden. Vidare finns nämndens internkontrollplan som ett avsnitt i nämndens detaljbudget.

4.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

4.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten 2016 anges att uppföljning av mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi för första och tredje kvartalet, samt ett bokslut för helår.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende bygg, miljö- och hälsoskyddsnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget presenteras vid BUP 1,2 och 3.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning av nämndens effektmål. Effektmålen respektive indikatorer följs upp och kommentarer lämnas kring genomförda aktiviteter för att uppnå målen. Även arbetet med den interna kontrollen redovisas.

Vi kan inte utifrån genomfört protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Mätetal

Vid budgetuppföljningsprognoserna kan vi se att mätetal används för att följa upp indikatorerna.

Analys och aktiva åtgärder

Då nämnden vid budgetuppföljningsprognoserna prognostiserar ett positivt resultat mot budget vidtas inga åtgärder för att nå budget i balans. Vid redovisning av verksamheternas resultat presenterar också orsakerna till det ökade resultatet.

I delårsrapporten och årsbokslutet redogörs nämndens uppdrag som de fått i budget eller andra gånger under året. Sektorn registrerar och följer upp uppdragen i kvalitetsledningssystemet/verksamhetssystemet Stratsys.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuer framkommer att nämnden vid varje sammanträde får information om beslutade delegationsbeslut. Ledamöterna får ta del av alla delegationsbeslut och vill ledamöterna ta del av hela beslutet får de kontakta nämndsekretariatet. Vi kan även se vid protokollsgenomgång att delegationsbeslut är en punkt vid varje sammanträde.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Uppdraget avseende att ta fram ett nytt system för bygglovsavgifter som nämnden fick av kommunfullmäktige i budget 2016 försenades. Uppdraget slutfördes i augusti.

4.2.2. Bedömning

Vår bedömning är nämnden arbetar endast delvis tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Anledningen till att kontrollmålet bedöms som endast delvis uppfyllt är att nämnden inte klarar att redovisa uppdraget om ett nytt system för bygglovsavgifter till fullmäktige enligt den av fullmäktige beslutade tidplanen.

4.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

4.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I årsredovisningen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala ekonomiska resultat blev ett budgetöverskott på 2,9 mnkr. Budgetöverskottet beror på högre intäkter och lägre personalkostnader inom bygg- och miljöavdelningen.

I nämndens verksamhetsberättelse genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål genom förvaltningens indikatorer. Alla tre målen följs upp genom en till tre indikatorer för respektive mål. Två mål bedöms vara uppfyllda och ett mål med tre tillhörande indikatorer där två av dessa inte uppnåts bedöms som ej uppfyllt. Till måluppfyllelsen lämnas kommentarer avseende de aktiviteter som genomförts för att uppnå målen.

4.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden har ett tillfredsställande resultat.

Det ekonomiska resultatet är positivt och två av tre mål bedöms som uppfyllda.

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

5.1.1. Iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Fyra av fullmäktiges inriktningsmål konkretiseras i totalt fem *effektmål*.

I detaljbudgeten finns en plan som anger att målen och ekonomin ska följas upp i delårsrapporten och att ekonomin ska följas upp vid två tillfällen utöver det.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016. Internkontrollplanen anges i intervjuerna följas upp separat under våren 2017.

Mätetal

Inga av effektmålen innehåller mätvärden. Dock anges målvärden som exempelvis att "andelen ska öka".

Samtliga effektmål berör nämndens verksamhet. Inget av målen är av finansiell karaktär.

Detaljbudget

Nämnden har antagit en detaljbudget för verksamheten uppdelat på fem huvudsakliga kategorier med underliggande resultatenheter.

Delegering av beslut

Det finns en delegationsordning för nämnden antagen 2015-02-03. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut om olika typer av ärenden. Det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Nämnden får ett uppdrag av fullmäktige i samband med budget 2016. Uppdraget ska påbörjas under 2016.

5.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att kultur- och fritidsnämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mål för nämndens verksamhet. Däremot saknas mål för ekonomin utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen.

Totalt finns fem effektmål. Dock saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden och dess verksamheter samt en internkontrollplan med planerade kontrollmoment.

5.2. Uppföljning, kontroll, återrapporering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapporering och analys.

5.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten 2016 anges att uppföljning av mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi för första och tredje kvartalet, samt ett bokslut för helår.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende kultur- och fritidsnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras vid BUP 1, 2 och 3. Nämnden prognosticerar relativt stora överskott i samtliga BUP:ar. Orsaken är att en budgeterad verksamhet för kulturhusverksamhet (Porslinsfabriken) bedöms öppna först i början av 2018 (planerad öppning i detaljbudget var hösten 2017).

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning av nämndens effektmål. Effektmålens respektive indikatorer följs upp och kommentarer lämnas kring genomförda aktiviteter för att uppnå målen.

Vi kan inte utifrån genomfört protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Mätetal

Vid budgetuppföljningsprognoserna kan vi se att mätetal används för att följa upp indikatorerna.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuer framkommer att nämnden vid varje sammanträde får information om beslutade delegationsbeslut. Ledamöterna får ta del av alla delegationsbeslut och vill ledamöterna ta del av hela beslutet får de kontakta nämndsekretariatet. Vi kan även se vid protokollsgenomgång att delegationsbeslut är en punkt vid varje sammanträde.

Återrapporering till kommunfullmäktige

Nämndens delårsrapport och Årsredovisning lämnas över till styrelsen som

sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige. Nämnden rapporterar om det särskilda uppdraget som den fått av fullmäktige i fullmäktiges budget 2016 i nämndens verksamhetsberättelse.

Analys och aktiva åtgärder

Under året prognostiserar nämnden som helhet en positiv budgetavvikelse. Däremot prognostiserar verksamheten Kultur- och fritidsverksamhet i egen regi en negativ budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Orsakerna till avvikelse mot budget är bland annat färre elever än förväntat i kulturskola samt ökade kostnader inom biblioteksverksamheten. Utifrån dessa avvikelser anges ett antal åtgärder för att nå budget i balans med en tillhörande tidplan/uppföljningsplan.

Vid intervjuer framkom att uppdrag som sektorn får av nämnden registreras och följs upp i verksamhetssystemet Stratsys. Uppdragen redovisas två gånger per år, i delårs- och helårsbokslut.

5.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

5.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

5.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I årsredovisningen redovisas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala ekonomiska resultat blev ett överskott på 13,4 mnkr, vilket motsvarar 11 % av nettobudgeten. Överskottet utgörs främst av ett förväntat överskott för Porslinsfabriken på 8,8 mnkr, eftersom byggnation pågår. Men också idrotts- och fritidsanläggningar ger ett överskott på 3,5 mnkr, vilket främst förklaras av senarelagda projekteringar.

Vid nämndens årsredovisning genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål. Utifrån uppföljning av respektive måls indikatorer bedöms två effektmål vara uppfyllda och tre effektmål bedöms som inte uppfyllda.

5.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden har ett endast delvis tillfredställande resultat.

Nämnden redovisar ett relativt kraftigt överskott som förklaras av att budgeterade kostnader för kulturhusverksamhet i Porslinsfabriken inte har realiserats eftersom den fortfarande inte har färdigställts.

Vidare bedöms tre av fem effektmål som ej uppfyllda.

6. *Näringslivsnämnden*

6.1. *Mål och uppdrag*

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

6.1.1. *Iakttagelser*

Näringslivsnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmålen konkretiseras i totalt tre *effektmål*.

- Individers kompetens (utbildning och erfarenhet) ska i större utsträckning kunna matchas till arbetsgivarens behov.
- Besöksnäring och turism ska växa i hela Värmdö kommun.
- Utvecklad service till våra företagare- företagervänligt bemötande. Vara bland de 50 bästa i SN:s ranking 2015/2016.

I detaljbudgeten finns en plan som anger att målen och ekonomin ska följas upp i delårsrapporten och att ekonomin ska följas upp vid två tillfällen utöver det.

Det finns en beslutad internkontrollplan för nämnden som innehåller planerade kontrollmoment för 2016. Internkontrollplanen anges i intervjuerna följas upp separat under våren 2017.

Vid näringslivsnämndens sammanträde 2016-04-05 beslutar nämnden att fastställa ett till effektmål utöver de tre befintliga målen. Det tillagda effektmålet lyder:

- Vuxenutbildningen ska tillgodose Värmdöbornas behov av kunskapsutveckling och livslångt lärande.

Mätetal

Samtliga effektmål berör nämndens verksamhet. Dock saknar effektmålen mätetal och målvärden. Inget av målen är av finansiell karaktär.

Detaljbudget

Näringslivsnämnden har antagit en detaljbudget som delas in i sju verksamheter.

Delegering av beslut

Det finns en delegationsordning för nämnden antagen 2016-12-08. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut om olika typer av ärenden. Det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Vi kan inte se att nämnden får något särskilt uppdrag av fullmäktige i samband med budget.

6.1.2. *Bedömning*

Vår bedömning är att näringslivsnämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden. Vidare har nämnden beslutat om en internkontrollplan innehållandes kontrollmoment för året.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan som innehåller mål för nämndens verksamhet.

Totalt finns fyra effektmål. Dock saknas på förhand fastställda indikatorer/mål- och måttetal.

6.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

6.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten 2016 anges att uppföljning av mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi för första och tredje kvartalet, samt ett bokslut för helår.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende näringslivsnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Har eller prognostiserar nämnden budgetavvikelser anges orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras.

I delårsrapporten prognosticeras ett underskott om 2,6 mnkr. Orsaken anges främst vara lägre hyresintäkter för flyktinglägenheter (1,9 mnkr) eftersom det har gjorts en omfördelning av hyreskontrakt mellan socialnämnden och näringslivsnämnden. Enligt delårsrapporten var avsevärt många fler bostäder budgeterat än aktuellt utfall.

I samband med BUP 1 beslutar nämnden även om en åtgärdsplan för Komvux Värmdö. Verksamheten hade ett budgetunderskott år 2015 (-2,4 mnkr) och ett prognosticerat underskott för 2016 (-1,6 mnkr). Åtgärdspaketet förväntas generera besparingar om 1,8 mnkr samt ökade intäkter om 0,7 mnkr.

I budgetuppföljningsprognos 2 redovisas måluppföljning av nämndens effektmål. Där beskrivs vilka insatser förvaltningen genomfört för att uppnå effektmålen. Flera av indikatorerna kan endast följas upp per helår och kan därför inte följas upp i delåret. Vi kan också se att nämnden vid budgetuppföljningsprognos 2 och i verksamhetsberättelsen följer upp en indikator som inte är kopplad till ett effektmål utan mot ett av kommunens inriktningsmål *En hållbar kommun*.

Vi kan inte utifrån genomfört protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Mätetal

Vid budgetuppföljningsprognoserna kan vi se att mätetal används för att följa upp beslutade mål.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuer framkommer att nämnden vid varje sammanträde får information om beslutade delegationsbeslut. Ledamöterna får ta del av alla delegationsbeslut och vill ledamöterna ta del av hela beslutet får de kontakta nämndsekreteriatet.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Näringslivsnämndens delårsrapport och årsredovisning lämnas över till styrelsen som sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige.

Analys och aktiva åtgärder

Vid BUP 2 redogörs för status och kommentarer avseende nämndens uppdrag. Detta redogörs för även vid årsbokslut.

6.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Nämnden redovisar ett underskott inom verksamheten Komvux i anslutning till BUP 1. Åtgärder i syfte att nå en budget i balans vidtogs av nämnden avseende Komvux vid BUP 1. I delårsrapporten redovisar nämnden ett underskott om 2,6 mnkr med anledning av lägre hyresintäkter för flyktinglägenheter. Vi kan inte se att nämnden vidtog några ytterligare åtgärder för att nå en budget i balans i anslutning till delårsrapporten.

6.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

6.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I årsredovisningen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala ekonomiska resultat blev ett överskott på 1,4 mnkr. Verksamheten Komvux visar ett överskott på totalt 1,9 mnkr. Resultatet förklaras främst av att Komvux i avsaknad av skolpeng och volymkompensation för SFI och Lärvox fått full täckning för dessa kostnader utöver ram.

Vid nämndens årsredovisning genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål. Utifrån uppföljning av respektive måls indikatorer bedöms ett effektmål vara uppfyllt, två effektmål bedöms som delvis uppfyllda och två effektmål bedöms inte vara uppfyllda. Vi kan inte se när nämnden antog effektmålet "En hållbar kommun".

6.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämndens resultat endast är delvis tillfredsställande.

Anledningen till att kontrollmålet bedöms som endast delvis tillfredsställande är att endast ett av fem effektmål bedöms som uppfyllt. Ett av nämndens effektmål antogs

under verksamhetsåret. Vi kan dock inte se när nämnden beslutade om effektmålet ”En hållbar kommun” – som följs upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

7. Socialnämnden

7.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

7.1.1. Iakttagelser

Socialnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgetens målstruktur utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål och fem nämndspecifika effektmål anges.

Socialnämndens effektmål

- Förebyggande arbete för socialt utsatta individer och grupper ska stärkas i samverkan med andra aktörer.
- Insatser för den enskilde ska i ökad omfattning ges i hemkommunen.
- Utforska möjligheter till nya insatser och formera av hemmaplanslösningar.
- Andelen hushåll med försörjningsstöd ska succesivt minska genom kontinuerlig genomlysning av processerna.
- Andelen beslutade åtgärder och insatser som ej verkställs inom tre månader ska successivt minska.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016. Internkontrollplanen anges i intervjuerna följas upp separat under våren 2017.

Mätetal

Inga av effektmålen innehåller mätvärden. Dock anges målvärden som exempelvis att "andelen ska öka/minska".

Samtliga mål berör nämnden verksamhet och ett av målen är av finansiell/ekonomisk karaktär.

Detaljbudget

Socialnämnden har antagit en detaljbudget för verksamheten.

Delegering av beslut

Socialnämnden har en delegationsordning som fastställdes 2016-02-03. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut i ärenden och det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Vi kan inte se att nämnden får något särskilt uppdrag av fullmäktige i samband med budget eller under året.

7.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Motiveringen till bedömningen är att nämnden vid antagande av detaljbudget inte har beslutat om indikatorer, mätvärden eller målvärden för hur målen ska följas upp och bedömas.

7.2. Uppföljning, kontroll, återsrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.

7.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten 2016 anges att nämnden ansvarar för att uppnå uppsatta mål, utföra givna uppdrag och följa budgetramarna är grundläggande för styrningen av kommunen. Uppföljning av mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi för första och tredje kvartalet, samt ett bokslut för helår. Uppföljningen utgör utgångspunkt för aktiva åtgärder för att komma till rätta med eventuella avvikelser.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende socialnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras. Vid budgetavvikelser anges de tidigare planerade åtgärderna och uppföljning av dessa samt nya åtgärder vid underskott med en tillhörande tidsplan.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning av nämndens effektmål. Där beskrivs vad förvaltningen genomfört för insatser för att uppnå effektmålen. Där ingår också en uppdragsuppföljning som visar status och kommentarer kring förvaltningens uppdrag som nämnden gett.

Vi kan inte utifrån genomförd protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Mätetal

Vid budgetuppföljningsprognoserna kan vi se att mätetal används för att följa upp beslutade effektmål.

Analys och aktiva åtgärder

Då nämnden vid budgetuppföljningsprognoserna under 2016 prognostiserar en negativ budgetavvikelse per helår anges vid uppföljningarna åtgärder för att nå budget i balans. Där ingår en tidsplan samt en uppföljning av hur arbetet med de

planerade åtgärderna fortlöper. Dock finns ingen redovisad och kvantifierad uppskattning av effekter av åtgärderna – huruvida dessa är tillräckliga för att nå en budget i balans.

I BUP 1 prognosticeras ett underskott om 10 mnkr. Underskottet ligger under IFO myndigheten och beror på kostnader för köp av placeringar och boendeplatser samt personalkostnader som överstiger budget. Vidare anges att svårigheter att rekrytera socialsekreterare har inneburit behov av att hyra konsulter som bidragit till ökade kostnader. I BUP 3 redovisas helårsprognosen för nämnden ett underskott på -19,7 mnkr. Underskottet ligger till största delen (-20,7 mnkr) hos IFO myndigheten.

Beslut som nämnden tar och som blir ett uppdrag till förvaltningen redovisas vid hel- och halvår. I budgetprognosuppföljningen och årsredovisningen följs uppdraget upp med tillhörande kommentarer.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid protokollgenomgång framgår att delegationsbeslut vid varje sammanträde anmäls i nämnden. Vid intervju framkommer att vid varje nämndssammanträde finns en ärendelista över genomförda delegationsbeslut. Ärendelistan innehåller datum, rubrik och beslutsnivå för respektive delegationsbeslut.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Socialnämndens delårsrapport och Årsredovisning lämnas över till styrelsen som sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige.

7.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Anledningen till bedömningen är främst att vi inte kan finna någon ekonomisk uppskattning av effekterna av planerade och genomförda åtgärder för att nå budget i balans. Med andra ord saknas enligt vår uppfattning en transparent bedömning av huruvida beslutade åtgärder verkligen kan leda till önskade effekter i form av en budget i balans.

7.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

7.3.1. Iakttagelser

I årsredovisningen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala ekonomiska resultat blev en negativ budgetavvikelse på 22,6 mnkr. Budgetavvikelsen innebär en överskriden budget på ca 14 % för verksamhetsåret. Det största underskottet, på (25,9 mnkr utifrån internbudget) ligger hos IFO myndigheten. Avvikelserna består främst av ökade kostnader för köp av verksamhet men också ökade personalkostnader.

Vid nämndens årsredovisning genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål. En presentation av insatserna som genomförts under året redovisas för respektive mål. Ingen bedömning görs om målen anses vara uppfyllda eller inte.

7.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att socialnämndens resultat ej är tillfredsställande.

Nämnden redovisar ett kraftigt budgetunderskott.

Vidare kan vi inte se att nämnden har bedömt huruvida dess mål är uppfyllda i nämndens verksamhetsberättelse.

8. Tekniska nämnden

8.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

8.1.1. Iakttagelser

Tekniska nämnden *detaljbudget* utifrån från kommunfullmäktiges budget för 2016. Med utgångspunkt i visionen och kommunfullmäktiges inriktningsmål har nämnden fastställt följande mål för verksamhetsåren 2015 och 2016:

- Andelen anslutna kunder ska öka.
- Andel bruna tunnor för matavfall ska öka.
- Minskad andel uppvärmning av kommunens verksamhetslokaler med fossila bränslen (olja).

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016.

Mätetal

Inga av effektmålen innehåller mätvärden. Dock anges målvärden som exempelvis att "andelen ska öka".

Samtliga mål berör nämnden verksamhet och ett av målen är av finansiell/ekonomisk karaktär.

Detaljbudget

För år 2016 har nämnden 25,4 mnkr i budget. Budgeten fördelas fyra verksamhetsområden. Tekniska nämnden har från och med 2016 anpassat lokalkhyrorna utifrån lägre räntekostnader och förändrade redovisningsprinciper för planerat underhåll. Som en kompensation för detta kommer nämnder att äska en ramförstärkning om 10,8 mnkr under 2016.

Delegation

Tekniska nämnden har en delegationsordning som antogs 2015-01-20 och senaste revidering skedde 2016-01-15. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut i ärenden och det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Vi kan inte se att nämnden får något särskilt uppdrag av fullmäktige i samband med budget.

8.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mål för nämndens verksamhet. Däremot saknas mål för ekonomin.

Totalt finns tre effektmål. Dock saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden och dess verksamheter samt en internkontrollplan med planerade kontrollmoment.

8.2. Uppföljning, kontroll, återsrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.

8.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

Enligt nämndens detaljbudget 2016 är nämndens ansvar att uppnå uppsatta mål, utföra givna uppdrag och att följa budgetramarna grundläggande för styrning av kommunen. För det krävs uppföljning av mål, ekonomi, volymer och uppdrag från kommunfullmäktige. Såväl mål, ekonomi, volymer och uppdrag ska under budgetår följas upp löpande. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i den delårsrapport er sista juni och i ytterligare två budgetuppföljningsprognoser under året. Uppföljningen ska göras med tyngdpunkt på ekonomi och utgör utgångspunkt för aktiva åtgärder för att komma till rätta vid eventuella avvikelser.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende tekniska nämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser (BUP) under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras med en respektive tidplan.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning och prognostiserat resultat av nämndens effektmål utifrån förvaltningens indikatorer. Kommentarer kring nuläget och prognos för helåret lämnas. I budgetuppföljningsprognosen ingår också en uppdragsuppföljning som visar status och kommentarer kring de uppdrag nämnden gett förvaltningen.

Vi kan inte utifrån genomfört protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Mätetal

Vid budgetuppföljningsprognoserna kan vi se att mätetal används för att följa upp indikatorerna.

Analys och aktiva åtgärder

Då nämnden vid budgetuppföljningsprognoserna under 2016 prognostiserar en negativ budgetavvikelse per helår anges vid uppföljningarna åtgärder för att nå budget i balans. Där ingår en tidplan för arbetet med de planerade åtgärderna. Dock kan vi inte se att nämnden uppskattar effekten av åtgärderna för att nå budget i balans. D.v.s. huruvida åtgärderna är tillräckliga för att nå en budget i balans.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuer framkom att vid varje nämndssammanträde ligger alla delegationsbeslut med som bilagor. Alla delegationsbeslut ligger i en lista med rubriker, vill ett ledamöterna veta mer om en specifik delegations redovisar sektorchef för ärendet.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Tekniska nämndens delårsrapport och Årsredovisning lämnas över till styrelsen som sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige.

8.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Det finns en plan för uppföljning av mål och budget som följs. Nämnden följer den ekonomiska ställningen under året och vidtar vid prognosticerat underskott åtgärder för att nå en budget i balans. Dock kan vi inte se att nämnden uppskattar effekten av åtgärderna för att nå budget i balans. D.v.s. huruvida åtgärderna är tillräckliga för att nå en budget i balans.

8.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

8.3.1. Iakttagelser

I verksamhetsberättelsen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala ekonomiska resultat blev en positiv budgetavvikelse på 3,2 mnkr. Enligt verksamhetsberättelsen är avvikelserna kopplade till personalrelaterade kostnader och händelser av engångskaraktär.

I nämndens verksamhetsberättelse genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål och kopplade indikatorer. Alla tre målen följs upp genom en indikator för respektive mål. Alla tre indikatorerna bedöms vara uppfyllda år 2016. Till bedömningen lämnas kommentarer avseende de aktiviteter som genomförts för att uppnå målen.

8.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden har ett tillfredsställande resultat.

Det ekonomiska resultatet är positivt och samtliga tre mål bedöms som uppfyllda.

9. Utbildningsnämnden

9.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

9.1.1. Iakttagelser

Utbildningsnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmålen konkretiseras i totalt tre *effektmål*.

- Elevernas och barnens kunskaper ska öka.
- Eleverna och barnen skall ges studiemotivation genom ledning av kunniga och behöriga lärare.
- Eleverna och barnen ska känna sig trygga i skolan/förskolan och uppleva att skolan/förskolan medvetet motverkar mobbing och andra former av kränkningar.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016.

Mätetal

Inga av effektmålen innehåller mätvärden. Dock anges målvärden som exempelvis att "andelen ska öka".

Samtliga mål berör nämnden verksamhet och ett av målen är av finansiell/ekonomisk karaktär.

Detaljbudget

Nämnden anger i detaljbudgeten att nämnden för år 2016 har 1 092 mnkr i nettobudgetram. Utgångspunkten för budgeten är kommunfullmäktiges budget 2015. Budgetramen är generellt uppräknad med en procent för inflation och löneökningar men även annan ramförstärkning har skedd. Bland annat kompenserar nämnden för volymförändringar utifrån en befolkningsprognos som tagits fram.

Medel fördelas i detaljbudgeten mellan sju verksamheter.

Delegering av ansvar

Utbildningsnämnden antog en delegationsridning 2015-02-12 och senast reviderades 2016-04-21. Delegationsordningen har en informativ inledning som beskriver delegationsordningen, allmänna frågor om delegering, delegationsbegränsningar i kommunallagen och vem man kan delegera till. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut i ärenden och det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Vi kan inte se att nämnden får något särskilt uppdrag av fullmäktige i samband med budget.

9.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mål för nämndens verksamhet.

Totalt finns tre effektmål. Dock saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden och dess verksamheter samt en internkontrollplan med planerade kontrollmoment.

9.2. Uppföljning, kontroll, återrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

9.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I nämndens detaljbudget anges att nämnden ansvar för att uppnå uppsatta mål, utgöra givna uppdrag och följa budgetramarna är grundläggande för styrningen av kommunen. För det krävs uppföljning av mål, ekonomi, volymer och uppdrag från kommunfullmäktige. Mål och medel ska följas upp löpande under budgetår. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi ska ske i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser med tyngdpunkt på ekonomi. Uppföljningen utgör utgångspunkt för aktiva åtgärder för att komma till rätta med eventuella avvikelser.

Mätetal

Utifrån uppföljning i budgetuppföljningsprognoserna ser vi att mätetal används, genom de beslutade indikatorerna.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende utbildningsnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser under året. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras med en tillhörande tidplan.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning och prognostiserat resultat av nämndens effektmål utifrån uppföljning av tillhörande indikatorer. Kommentarer kring nuläget och prognos för helåret lämnas. I

budgetuppföljningsprognosen ingår också en uppdragsuppföljning som visar status och kommentarer kring de uppdrag nämnden gett förvaltningen.

Vi kan inte utifrån genomfört protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna följer upp nämndens ekonomi eller effektmål.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuer framkommer att nämnden vid varje sammanträde får information om beslutade delegationsbeslut. Ledamöterna får ta del av alla delegationsbeslut och vill ledamöterna ta del av hela beslutet får de kontakta nämndsekretariatet.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Utbildningsnämndens delårsrapport och Årsredovisning lämnas över till styrelsen som sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige.

Analys och aktiva åtgärder

Vid budgetuppföljningsprognoserna prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse per helår. Däremot prognostiseras exempelvis verksamheten *Förskola, pedagogisk omsorg och öppen förskola i egen regi* i budgetuppföljningsprognos 3 en negativ budgetavvikelse på 4,2 mnkr. I tidigare uppföljningar prognostiseras verksamheten ett litet överskott mot budget per helår. Vid alla tre budgetuppföljningsprognoser beskrivs orsaken till underskott/överskott samt tidigare planerade åtgärder samt nya åtgärder för att nå budget i balans. Dock kan vi inte se att nämnden gör en uppskattning av åtgärdernas ekonomiska effekt. D.v.s. huruvida åtgärderna är tillräckliga för att nå en budget i balans.

Vid intervjuer framkom att uppdrag som sektorn får av nämnden registreras och följs upp i verksamhetssystemet Stratsys. Uppdragen redovisas löpande under året och utöver det samlat två gånger per år, i delårs- och helårsbokslut.

9.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Det finns en plan för uppföljning av mål och budget som följs. Nämnden följer den ekonomiska ställningen under året och vidtar vid prognosticerat underskott, inom ramen för nämndens internbudget, åtgärder för att nå en budget i balans. Dock kan vi inte se att nämnden bedömer huruvida åtgärderna är tillräckliga för att nå en budget i balans. Vi kan inte se att det finns en ekonomisk uppskattning av effekterna av åtgärderna.

9.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

9.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala resultat blev ett överskott mot budget på 32 mnkr, vilket utgör 2,9 % av budget. Nämndens finansieringsdel, egen regi-verksamhet och grundskoleverksamheten är de verksamheter som visar stort överskott mot budget. Budgetavvikelsena för nämndens finansieringsdel förklaras huvudsakligen av volymavvikelser, dvs. att utfallet för antal barn/elever avviker mot budgeterat antal.

I verksamhetsberättelsen genomfördes en uppföljning av nämndens tre effektmål. Utifrån uppföljningen av indikatorer bedöms de tre effektmålen som delvis uppfyllda. Till bedömningen lämnas kommentarer avseende indikatorernas resultat.

9.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden har ett endast delvis tillfredsställande resultat.

Det ekonomiska resultatet är positivt. Däremot bedöms samtliga tre mål som delvis uppfyllda.

10. Vård- och omsorgsnämnden

10.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

10.1.1. Iakttagelser

Mål och plan

Vård- och omsorgsnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016.

Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmålen konkretiseras i totalt fem *effektmål*.

- Den enskilde och anhöriga ska ges ett gott och professionellt bemötande.
- Insatser ska ges med hög personalkontinuitet.
- Insatser ska ges på ett sådant sätt att den enskildes delaktighet främjas och att den egna förmågan utvecklas eller tillvaratas.
- Omsorgen och vården ska präglas av hög kvalitet.
- Insatser ska följas upp.

Nämnden beslutade om en internkontrollplan i november 2016, med planerade interna kontrollmoment för 2016. Dock får vi kännedom om att revisionen meddelats om att samma internkontrollplan ska gälla för 2017 och genomföras då.

Mätetal

Inget av de fem effektmålen innehåller mätetal och målvärden. Samtliga mål berör nämnden verksamhet.

Detaljbudget

I detaljbudgeten anges att nämndens nettobudgetram för år 2016 uppgår till 412,7 mnkr. Budgetramen är generellt uppräknad med en procent för inflation och löneökningar. I kommunfullmäktiges budget kompenseras nämnden för volymförändringar. Vård- och omsorgsnämndens volymkorrigeringar görs enligt volymutvecklingen för antal äldre och funktionshindrade.

Medel fördelas i detaljbudgeten mellan flertalet verksamheter.

Delegering av ansvar

Vård- och omsorgsnämnden antog en delegationsridning 2016-09-13.

Delegationsordningen har en informativ inledning som beskriver delegationsordningen, allmänna frågor om delegering, delegationsbegränsningar i kommunallagen och vem man kan delegera till. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut i ärenden och det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktiguppdrag

Vi kan inte se att nämnden får något särskilt uppdrag av fullmäktige i samband med budget.

10.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mål för nämndens verksamhet.

Totalt finns fem effektmål. Dock saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Det finns en beslutad detaljbudget för nämnden och dess verksamheter samt en internkontrollplan med planerade kontrollmoment för 2016. Dock får vi kännedom om att internkontrollplanen i realiteten, eftersom den antogs så sent som i november 2016, kommer att gälla för 2017 och inte för 2016. På så vis går att argumentera för att det saknas en internkontrollplan för 2016.

10.2. Uppföljning, kontroll, återsrapportering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.
--

10.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I nämndens detaljbudget anges att nämnden ansvar för att uppnå uppsatta mål, utföra givna uppdrag och följda budgetramarna är grundläggande för styrningen av kommunen. För detta krävs uppföljning av mål, ekonomi, volymer och uppdrag från kommunfullmäktige. En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi ska enligt planen ske i en delårsrapport och i två budgetuppföljningsprognoser samt i helårsredovisning. Uppföljning ska utgöra utgångspunkt för aktiva åtgärder för att komma till rätta med eventuella avvikelser.

Rapportering och redovisning

I nämndens tre budgetuppföljningsprognoser presenteras det ekonomiska resultatet för respektive verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget och åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder presenteras. Vid budgetavvikelser anges de tidigare planerade åtgärderna och uppföljning av dessa samt nya åtgärder vid underskott med en tillhörande tidsplan.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning av nämndens effektmål. Under första halvåret har verksamheten genomfört en mätning av ett antal indikatorer, genom en brukarenkät. Under andra halvåret ska fler mätningar och uppföljningar göras för att redovisa utfall för fler indikatorer som inte redovisas i budgetuppföljningsprognosen. I måluppföljningen presenteras resultatet av

brukarenkäten uppdelat per indikator. Endast för två indikatorer anges måluppfyllelse.

Mätetal

Utifrån rapportering ser vi att mätetal används för uppföljningen av effektmål.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervju framkommer att vid varje nämndssammanträde finns en ärendelista över genomförda delegationsbeslut. Ärendelistan innehåller datum, rubrik och beslutsnivå för respektive delegationsbeslut.

Återrapportering till kommunfullmäktige

Vård och omsorgsnämndens delårsrapport och Årsredovisning lämnas över till styrelsen som sammanställer resultatet och rapporterar vidare det till fullmäktige.

Analys och aktiva åtgärder

Vid nämndens tre budgetuppföljningsprognoser prognostiserar nämnden att för helåret ha en negativ budgetavvikelse. För de verksamheter inom nämnden som prognostiserar ett underskott presenteras vid varje budgetuppföljningsprognos orsakerna till avvikelse mot budget med tillhörande belopp och även nya och tidigare åtgärder för att nå budget i balans. På så sätt följs tidigare tagna åtgärder upp. Dock kan vi inte se att nämnden gör en kvantifierad uppskattning av vilken ekonomisk effekt åtgärderna för att nå en budget i balans får.

Vid intervjuer framkom att nämnden från och med 1 januari 2016 tar del av en månadsvis uppföljning och redovisning av det ekonomiska läget i nämnden. Enligt intervjuad vill nämnden ha extra uppsikt över ekonomin under året på grund nämndens stora budgetavvikelse år 2015. Vid protokollgenomgång kan vi se att nämnden utöver de tre budgetuppföljningsprognoserna följt upp ekonomin vid tre tillfällen.

Beslut som nämnden tar och som blir ett uppdrag till förvaltningen redovisas vid hel- och halvår. I budgetprognosuppföljningen och årsredovisningen följs uppdraget upp med tillhörande kommentarer.

10.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.

Det finns en plan för uppföljning av mål och budget som följs. Nämnden följer den ekonomiska ställningen under året och vidtar vid prognosticerat underskott åtgärder för att nå en budget i balans.

Vi kan dock inte se att nämnden gör en kvantifierbar ekonomisk bedömning av vilken effekt vidtagna åtgärder får avseende att nå en budget i balans.

10.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

10.3.1. Iakttagelser

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen visas nämndens resultat för 2016. Nämndens totala resultat blev en negativ budgetavvikelse på 22,6 miljoner kronor, vilket innebär ett underskott på 5,4 %. Underskottet hos verksamheten i egen regi kan hänföras till högre personalkostnader än budgeterat.

Vid nämndens verksamhetsberättelse genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål och uppföljning av förvaltningsspecifika indikatorer. I verksamhetsberättelsen och även i budgetuppföljningsprognoserna ser vi att nämnden följer upp totalt sex mål (5 mål beslutades i verksamhetsplanen). Ingen helhetsbedömning av respektive mål görs, däremot bedöms de indikatorer som finns för respektive mål. För det målet som inte finns med i verksamhetsplanen ”Den enskilde ska ha kännedom om och tillgång till förebyggande insatser” beskrivs ett antal aktiviteter som har genomförts.

10.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden ej har ett tillfredsställande resultat.

Det ekonomiska resultatet är negativt (-22,6 mnkr).

Vad gäller måluppfyllelse kan vi inte se att nämnden gör en bedömning av måluppfyllelse för respektive mål, utan enbart indikatorerna (för fem av sex mål), följs upp. För det sjätte målet beskrivs genomförda aktiviteter och ingen bedömning av måluppfyllelse görs.

11. Överförmyndarnämnden

11.1. Mål och uppdrag

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

11.1.1. Iakttagelser

Mål och plan

Överförmyndarnämnden har antagit en *detaljbudget* som avser år 2016. Detaljbudgeten har en målstruktur som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Fyra av kommunfullmäktiges sex inriktningsmål konkretiseras i nämndens detaljbudget. Vår tolkning är att det finns fyra effektmål. Dessa beskrivs genom mätetal och målvärden.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan med planerade interna kontrollmoment för 2016.

Mätetal

Samtliga effektmål innehåller inbyggda mätetal. Vissa mätetal är dock mer konkreta än andra.

Exempel på mätetal:

- Medarbetare och chefer som arbetar som handläggare inom överförmyndarverksamheten ska erbjudas erforderlig utbildning och stöd vid beslutsfattande.
- Samtliga medarbetare har individuella och löne- och utvecklingssamtal.

Samtliga mål berör nämndens verksamhet och ett av målen är av finansiell/ekonomisk karaktär: Nämndens verksamhet ska ha en ekonomi i balans.

Nämnden tar del av redovisning av indikatorer till kopplade till respektive effektmål på sammanträdet 2016-06-14.

Internbudget

Överförmyndarnämnden har antagit en internbudget för verksamheten uppdelat på två verksamheter.

Delegering av beslut

Det finns en delegationsordning för överförmyndarnämnden, antagen 2016-12-08. I delegationsordningen framgår vilka funktioner som har mandat att fatta beslut om olika typer av ärenden. Det framgår även beloppsgränser för de olika beslutstyperna.

Särskilda fullmäktigeuppdrag

Vi kan inte se att överförmyndarnämnden har fått några särskilda uppdrag från fullmäktige i samband med budget 2016.

11.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att överförmyndarnämnden arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.

Nämnden har utifrån fullmäktiges mål antagit en plan för sin verksamhet som innehåller mätbara mål för ekonomi och verksamhet. Vissa av måtetalen är dock enligt vår mening inte tillräckligt specifika för att kunna utvärderas. Nämnden antar mer specifika indikatorer till effektmålen på sitt sammanträde i juni 2016. Varje mål har dock enligt vår mening tillräckligt många på förhand uppställda måtetal för att kunna utvärderas eller bedömas.

Det finns en beslutad internbudget för överförmyndarnämnden.

Nämnden har vidare antagit en intern kontrollplan för vilka det finns planerade aktiviteter för 2016.

11.2. Uppföljning, kontroll, återrapporering och analys

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapporering och analys.
--

11.2.1. Iakttagelser

Uppföljningsplan

I detaljbudgeten finns en plan som anger att målen och ekonomin ska följas upp i delårsrapporten och att ekonomin ska följas upp vid två tillfällen utöver det.

Måtetal

Utifrån rapportering i delårsrapporten och årsredovisningen ser vi att måtetal används för uppföljningen av effektmålen.

Rapportering och redovisning

Rapportering avseende överförmyndarnämndens ekonomi sker genom tre budgetuppföljningsprognoser under året samt i nämndens årsredovisning. I uppföljningen presenteras det ekonomiska resultatet per verksamhet samt en prognos för helåret. Även orsak till avvikelse mot budget redovisas.

I budgetuppföljningsprognos 2 presenteras måluppföljning och prognostiserat resultat av nämndens effektmål utifrån uppföljning av tillhörande indikatorer. Till respektive indikator lämnas en kommentar som redogör aktiviteter som genomförts för att uppnå målet men också varför en viss planerad aktivitet inte har genomförts. Ingen måluppfyllelse eller prognos anges vid uppföljningen i delårsrapporten.

Vi kan inte utifrån genomförd protokollsgenomgång se att nämnden utöver budgetuppföljningsprognoserna kvartal 1, 2 och 3 följer upp nämndens ekonomi eller effektmål. Nämnden har dock endast fyra sammanträden under året.

Anmälan av delegationsbeslut

Vid intervjuerna framkommer att det vid varje nämndssammanträde finns en ärendelista över genomförda delegationsbeslut. Ärendelistan innehåller datum, rubrik och beslutsnivå för respektive delegationsbeslut.

Analys och aktiva åtgärder

Vid budgetuppföljningsprognos 2 prognostiserar nämnden en negativ budgetavvikelse på 0,32 mnkr för helåret. Det innebär en negativ avvikelse mot budget med 11 %. Den prognosticerade negativa avvikelsen förklaras av högre kostnader för politiska arvoden (-0,12 mnkr), ökade personalkostnader i samband med nyrekryteringar (-0,15 mnkr), ökade arvodeskostnader för gode män avseende ensamkommande asylbarn (-0,2 mnkr) och integrering av ärendehanteringssystemet (-0,5 mnkr). Nämnden får ökad ersättning från Migrationsverket gällande ensamkommande asylbarn (0,2 mnkr) vilket balanserar upp prognosticerat underskott i viss mån. Vi kan inte se att åtgärder vidtagits i samband med budgetuppföljningsprognos 2 för att nå en ekonomi i balans.

Vid budgetuppföljningsprognos 3 prognostiserar nämnden fortfarande ett negativt resultat för helåret (nu med 0,52 mnkr). Detta anges bero på högre konsultkostnader pga. vakanser (-1,6 mnkr) samt annonskostnader i samband med rekrytering av nya handläggare (-0,1 mnkr). Nämnden får 1,1 mnkr mer än budgeterat i ersättning från Migrationsverket vilket i viss mån väger upp underskottet.

I budgetuppföljningsprognos 3 anges att överförmyndargruppen haft tre vakanta tjänster fr.o.m. augusti månad. Förvaltningen anges ha förstärkt verksamheten med konsulter samtidigt som ett rekryteringsarbete pågår. Två åtgärder beslutas för att nå en budget i balans: rekrytera personal till de fasta handläggartjänsterna under 2017 samt att budgeten för den politiska ledningen ska justeras år 2017.

11.2.2. Bedömning

Vår bedömning är att överförmyndarnämnden arbetar endast delvis tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återsrapportering och analys.

Det finns en systematik i uppföljningen vad gäller nämndens ekonomi och mål. Dock ställer vi oss tveksamma till huruvida nämndens aktiva åtgärder vid prognosticerat underskott är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans. Det finns exempelvis ingen kvantifierad uppskattning om hur stor ekonomisk effekt beslutade åtgärder förväntas ha i syfte att nå en budget i balans.

11.3. Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kontrollmål: Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat.

11.3.1. Iakttagelser

I verksamhetsberättelsen redovisas nämndens resultat för 2016. Nämndens resultat blev en negativ budgetavvikelse på 0,2 mnkr, vilket innebär ett underskott på 8 %. Avvikelserna mot budget beror på högre personalkostnader inklusive politisk organisation och arvoden till gode män, 5,7 mnkr mot budgeterat 4,66 mnkr. Enligt verksamhetsberättelsen avser 3,2 av de 5,7 mnkr arvoden för gode män. Andra avvikelser mot budget anges vara ökade intäkter från Migrationsverket 2,47 mnkr mot budgeterade intäkter på 1,2 mnkr.

I verksamhetsberättelsen anges orsaker till utfallets avvikelse mot budget (-0,235 mnkr):

- Ökade intäkter från Migrationsverket 1,3 mnkr
- Ökade intäkter fakturering Vaxholm 0,1 mnkr
- Högre personalkostnader för politiska arvoden -0,123 mnkr
- Högre personalkostnader pga. av merkostnad för konsulter -0,212 mnkr
- Ökade arvodeskostnader för gode män avseende ensamkommande asylbarn -1 300 mnkr

Måluppfyllelse

Vid nämndens verksamhetsberättelse genomfördes en uppföljning av nämndens effektmål och uppföljning av verksamhetsspecifika indikatorer. I måluppföljningen redovisas de aktiviteter som genomförts för att uppnå målen däremot görs ingen sammantagen bedömning om effektmålen är uppnådda eller ej.

11.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att överförmyndarnämnden ej har ett tillfredsställande resultat.

Nämnden redovisar ett underskott som uppges bero främst på ökade personalkostnader som uppstått på grund av vakanta tjänster och konsultkostnader.

Det är vidare svårt att se vilken bedömning nämnden gör av måluppfyllelsen. Olika aktiviteter beskrivs, men vi kan inte se att en bedömning av måluppfyllelsen görs.

2017-04-06



Anders Hägg
Uppdragsledare

Fredrik Carlsson
Projektledare