

www.pwc.se

Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2017

Lina Olsson
Cecilia Palme

Värmdö kommun
April 2018

pwc

Sammanfattning

Nämnd	Mål och uppdrag	Uppföljning och rapportering	Resultat, uppföljning mål och intern kontroll
Kommunstyrelsen	Tillfredställande	Tillfredställande	Delvis tillfredställande
Bygg, miljö och hälsoskyddsnämnden	Tillfredställande	Tillfredställande	Delvis tillfredställande
Kultur- och fritidsnämnden	Delvis tillfredställande	Tillfredställande	Tillfredställande
Näringslivsnämnden	Delvis tillfredställande	Delvis tillfredställande	Delvis tillfredställande
Socialnämnd	Delvis tillfredställande	Delvis tillfredställande	Ej tillfredställande
Teknisk nämnd	Tillfredställande	Tillfredställande	Ej tillfredställande
Utbildningsnämnden	Tillfredställande	Tillfredställande	Delvis tillfredställande
Vård och omsorgsnämnd	Delvis tillfredställande	Delvis tillfredställande	Ej tillfredställande
Överförmyndarnämnden	Tillfredställande	Delvis tillfredställande	Ej tillfredställande

Uppdrag

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 SKLs skrift kring god revisionssed i kommuner utvecklas begreppet årlig granskning bl.a. i form av ett förtydligande kring grundläggande granskning.

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?

Detta utifrån följande:

- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med mål och uppdrag.
- Nämnden/styrelsen arbetar tillfredsställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys.
- Nämnden/styrelsen har ett tillfredsställande och tillräckligt resultat.

Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll. Intervjuer har även skett med sektorchefer. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån ett antal kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd). ET innebär ej tillämplig. Rapporten har faktakontrollerats av sektorchefer.

Kommunövergripande

- I detaljbudgeten anges att en samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi sker i delårsrapport (per 30/6) och i tre budgetuppföljningsprognoser görs uppföljning med tyngdpunkt på ekonomi (per 31/3, 30/6 och 30/9). Uppföljningen anges utgöra utgångspunkt för aktiva åtgärder för att komma tillrätta med eventuella avvikelser.
- Uppföljning har skett i enlighet med angivelse i detaljbudget avseende uppföljning per tertial 1, 2 och 3.

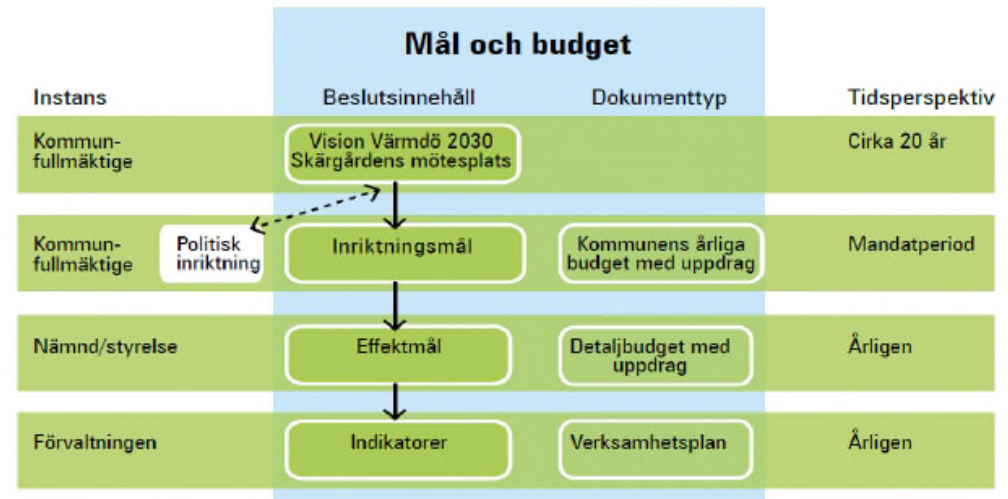
Prognos och resultat

	BUP 1	BUP 2	BUP 3	Bokslut
Kommunstyrelsen	+2,7 mnkr	+11,3 mnkr	+19,3 mnkr	+27,3 mnkr
Vård- och omsorgsnämnden	- 18,9 mnkr	- 19,7 mnkr	-23 mnkr	- 19 mnkr
Socialnämnden	- 40,3 mnkr	-35,8 mnkr	-37,4 mnkr	-37 mnkr
Överförmyndarnämnden	+/-0	+/-0	+0,1 mnkr	- 0,4 mnkr
Utbildningsnämnden	-2,2 mnkr	+0,8 mnkr	-2,8 mnkr	+13,3 mnkr
Kultur- och fritidsnämnden	+1,8 mnkr	+1,6 mnkr	+4,9 mnkr	+6,3 mnkr
Näringslivsnämnden	+0,35 mnkr	+ 0,4 mnkr	+0,75 mnkr	+ 8,9 mnkr
Tekniska nämnden	-1,9 mnkr	-4,8 mnkr	-2,9 mnkr	- 3,2 mnkr
Bygg- och miljönämnden	+/-0	+1,7 mnkr	+1,6 mnkr	+1,5 mnkr

Målstyrning

Kommunfullmäktige har antagit följande inriktningsmål för mandatperioden 2014-2018

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



Modell till höger finns för arbetet.

I budget 2017 ges nämnderna i uppdrag att besluta om effektmål i detaljbudgeten. I budgeten framgår vidare att utifrån visionen fastställer fullmäktige inriktningsmål vid början av varje ny mandatperiod, vilka ska avspeglas i den budget fullmäktige årligen fastställer samt vara ledstjärna för nämndernas arbete.

Utifrån inriktningsmålen fastställer respektive nämnd och kommunstyrelsen effektmål, som ska bidra till att inriktningsmålen uppfylls. Effektmålen beslutas årligen i respektive nämnds detaljbudget. Förvaltningen fastlägger sedan indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Därigenom skapas en röd tråd från visionen till indikatorer.

I budget 2017 anges även att för att skapa en effektiv målstyrning är det viktigt att kommunen antar ett fåtal inriktningsmål som är tydligt formulerade. Detta gör att respektive nämnd ges goda förutsättningar att sätta tydliga och mätbara effektmål för att kunna styra verksamheten inom sitt ansvarsområde och därigenom tydliggöra vad som ska uppnås för de som verksamheten är till för.

Målstyrning

I samband med granskningen noterar vi följande vad gäller kommunens målstyrning:

- Samtliga nämnder har beslutat om effektmål i detaljbudgeten, utom bygg- och miljönämnden som har beslutat om dessa vid ett senare tillfälle.
- Ingen nämnd har beslutat om effektmål till samtliga av de inriktningsmål som beslutats av fullmäktige. Det har under granskningen uppgivits att respektive nämnd beslutar om vilka av fullmäktiges inriktningsmål som egna effektmål utformas ifrån. Styrningen är inte helt tydlig, då denna typ av anvisningar eller klagörande inte framgår i budgetdokument eller andra politiskt beslutade dokument.

Vi noterar även att endast kommunstyrelsen och överförmyndarnämnden har beslutat om effektmål utifrån inriktningsmålet ”resurshushållning”. Detta inriktningsmål torde vara extra aktuellt för t.ex. vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden att utforma effektmål utifrån.

- I budget 2017 anges att

”För att skapa en effektiv målstyrning är det viktigt att kommunen antar ett fåtal inriktningsmål som är tydligt formulerade. Detta gör att respektive nämnd ges goda förutsättningar att sätta tydliga och mätbara effektmål för att kunna styra verksamheten inom sitt ansvarsområde och därigenom tydliggöra vad som ska uppnås för de som verksamheten är till för.”

Vi noterar dock att flertalet nämnders effektmål inte är mätbara. Exempelvis vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, delvis näringslivsnämnden och socialnämnden.

Vi noterar även att utifrån kommunens målstyrningsmodell fastställer nämnden effektmål. Förvaltningen fastlägger sedan indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppföljning ska ske av indikatorer. Nämnden beslutar således inte om tydliga mätetal i samband med detaljbudget utan detta är något som förvaltningen sedermera tar fram utifrån effektmålen. Flera nämnder har dessutom inte tydliga mätetal i uppföljningen.




- Sammantaget anser vi med anledning av ovan att målstyrningen behöver utvecklas samt tydliggöras. Se mer information i redogörelsen per respektive nämnd.

Kommunstyrelsens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Kommunstyrelsen i huvudsak arbetar tillfredställande med mål. Mätetal/indikatorer för respektive effektmål framgår dock inte i detaljbudgeten.
- Kommunstyrelsen i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Kommunstyrelsen behöver dock arbeta vidare med prognossäkerheten då det är en stor avvikelse mellan helårsprognoser i BUP 1-3 i förhållande till slutligt resultat.
- Kommunstyrelsen delvis har ett tillfredställande resultat. Styrelsen visar ett relativt stort överskott, 27,3 mnkr. Av sex effektmål har två bedömts vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och ett mål ej uppfyllt. Vi noterar att kommunstyrelsen inte har tagit del av resultatet av beslutad internkontrollplan 2017. Det har under granskningen uppgivits att uppföljning av internkontrollplan 2017 kommer att presenteras för kommunstyrelsen senare under våren 2018. Vi har således inte kunnat ta del av resultatet i samband med denna granskning.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har styrelsen beslutat om mål för verksamheten?	X			Kommunstyrelsen antog detaljbudget 2016-12-10 i linje med fullmäktiges uppdrag. Kommunstyrelsen har antagit en budget som motsvarar fullmäktiges ram. I detaljbudgeten framgår effektmål.
Budgeten omfattar samtliga av styrelsens verksamheter?	X			Budgeten omfattar samtliga delar av styrelsens verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens verksamhet?	X			Sex effektmål har utformats utifrån fyra av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är uppfoljningsbara. Det saknas dock mätetal/indikatorer för respektive effektmål i detaljbudgeten. Det har under granskningen uppgivits att förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppfoljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens ekonomi?	X			Kommunstyrelsen har utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi).
Har styrelsen fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Kommunstyrelsen har inte fått särskilda fullmäktigeuppdrag i budget 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen i huvudsak arbetar tillfredställande med mål. Mätetal/indikatorer för respektive effektmål framgår dock inte i detaljbudgeten.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Internkontrollplan för 2017 beslutades av kommunstyrelsen 2017-03-29. En riskanalys inkluderas i internkontrollplanen.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Rapportering av ekonomin sker kvartalsvis under 2017.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			Samtliga inriktningsmål för kommunen utvärderas vid delårsrapportering.
Används måtetal för ekonomi och måluppföljning vid rapporteringen?	X			Budgetuppföljning sker per kvartal för koncernen, kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Rapporteringen inkluderar resultat samt prognos för helåret.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?		X		Åtgärdsplan för de utskott inom kommunstyrelsen som redovisar ett negativt resultat beslutas för att utskottet ska återgå till budget i balans. I budgetuppföljning för koncernen beslutas om åtgärder för att få budget i balans. Vi noterar vidare att kommunstyrelsens resultat har en stor avvikelse i förhållande till prognosen. I BUP 1 prognostiserades ett överskott med 2,7 mnkr, i BUP 3 var prognosen 19,3 mnkr vilket sedermera blev 27,3 mnkr.
Får styrelsen åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut finns med som en stående punkt vid styrelsens sammanträden. Delegationsordningen är beslutad av kommunstyrelsen 2017-09-12.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, åiterrapportering och analys. Kommunstyrelsen behöver dock arbeta vidare med prognossäkerheten då det är en stor avvikelse mellan helårsprognoser i BUP 1-3 i förhållande till slutligt resultat. Vi noterar dock att kommunstyrelsen inte har tagit del av resultatet av beslutad internkontrollplan 2017.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		X		Av sex effektmål har två bedömts vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och ett mål ej uppfyllt.
När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	X			Kommunstyrelsen redovisar vid årets slut ett budgetöverskott om 27,3 mnkr, vilket är 8 mnkr högre än det prognostiserade överskottet vid BUP3. Prognosavvikelsen förklaras av att förväntade saneringar av markföreningar inte har genomförts på grund av förseningar i aktuella projekt. Budgetöverskottet är främst föranlett av att en del av kommunstyrelsens fleråriga projektmedel ej tagits i anspråk.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		En redogörelse sker i verksamhetsberättelsen av avvikelsen mot budget ink. ekonomiska analys. Måluppfyllelse anges i verksamhetsberättelsen. Vi noterar dock att kommunstyrelsen inte har tagit del av en uppföljning gällande resultatet av beslutade interna kontroller utifrån internkontrollplan 2017. Det har under granskningen uppgivits att uppföljning av internkontrollplan 2017 kommer att presenteras för kommunstyrelsen senare under våren 2018. Vi har således inte kunnat ta del av resultatet i samband med denna granskning.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen delvis har ett tillfredställande resultat. Styrelsen visar ett relativt stort överskott, 27,3 mnkr. Av sex effektmål har två bedömts vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och ett mål ej uppfyllt. Vi noterar att kommunstyrelsen inte har tagit del av resultatet av beslutad internkontrollplan 2017. Det har under granskningen uppgivits att uppföljning av internkontrollplan 2017 kommer att presenteras för kommunstyrelsen senare under våren 2018. Vi har således inte kunnat ta del av resultatet i samband med denna granskning.

Vård- och omsorgsnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av vård- och omsorgsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämnds specifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till ett av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse.
- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans. Indikatorerna skulle dessutom kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse.
- Nämnden inte har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar för helåret ett underskott om – 19 mnkr. De effektmål som nämnden har satt upp utifrån kommunens övergripande mål har i verksamhetsberättelsen inte utvärderas i sin helhet. Utvärdering har skett via indikatorer som följts upp. Målen är också formulerade på ett sådant vis att de inte är mätbara vilket gör det svårt att utvärdera dem i sin helhet.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Vård och omsorgsnämnden har antagit effektmål och indikatorer för verksamheten (2017-06-20) som utgår från kommunens övergripande inriktningsmål som brutits ner till effektmål och sedan mätbara indikatorer. I detaljbudgeten redogörs för effektmålen. Detaljbudget är antagen av nämnden 2016-12-13. Vård- och omsorgsnämndens nettobudgetram för år 2017 uppgår till 435,7 mnkr.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Budgeten omfattar samtliga verksamhetsområden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		I verksamhetsplanen anges 6 effektmål för nämndens verksamhet som är kopplade till ett av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är inte mätbara. Till majoriteten av indikatorerna finns inte ett målvärde eller mätetal angivet.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	X			Vård- och omsorgsnämnden har av kommunfullmäktige fått ett uppdrag för 2017: <i>Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att utreda förutsättningarna och behoven av LSS-lots, en väqvisare inom LSS</i>




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till ett av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Internkontrollplan 2017 antogs (2017-03-14) Rapport om patientsäkerhetsberättelse för 2016 (2017-03-14).
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Ekonomisk uppföljning sker vid samtliga av nämndens ordinarie sammanträden (enskild punkt, men presenteras ofta muntligen).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?		X		I delårsrapport, kvartal två, görs en uppföljning av nämndens effektmål. Samtliga mäts dock inte.
Används mätetal för ekonomi och måluppföljning vid rapporteringen?		X		Budgetuppföljningen som görs kvartalsvis beskriver hur nämndens finansiella måluppfyllelse. Indikatorerna skulle kunna ha tydligare mätetal.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?	X			Ex. ej verkställda beslut redovisas per kvartal. Handlingsplan har upprättats utifrån avtals- och kvalitetsuppföljning. I budgetuppföljningarna redovisas avvikelserna ink. åtgärder utifrån avvikelser. Nämnden prognostiserade redan i BUP 1 ett underskott motsvarande 18,9 mnkr som vid bokslut blev 19 mnkr. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut är en stående punkt vid nämndens sammanträden.
Har nämnden verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	X			Vård- och omsorgsnämnden har genomfört det uppdrag som de fått av fullmäktige.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans. Indikatorerna skulle dessutom kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			X	De effektmål som nämnden har satt upp utifrån kommunens övergripande mål har i verksamhetsberättelsen inte utvärderas i sin helhet. Utvärdering har skett via indikatorer som följts upp. Målen är också formulerade på ett sådant vis att de inte är mätbara vilket gör det svårt att utvärdera dem i sin helhet.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Vård - och omsorgsnämnden redovisar för helåret 2017 ett underskott om - 19 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			X	Målen är formulerade på ett sådant vis att de inte är mätbara vilket gör det svårt att utvärdera dem i sin helhet.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Utvärdering av samtliga effektiviseringsåtgärder görs i verksamhetsberättelsen. Även analys av resultatet för 2017 och hur arbetet ska fortskrida under nästkommande år.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden inte har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar för helåret ett underskott om – 19 mnkr. De effektmål som nämnden har satt upp utifrån kommunens övergripande mål har i verksamhetsberättelsen inte utvärderas i sin helhet. Utvärdering har skett via indikatorer som följts upp. Målen är också formulerade på ett sådant vis att de inte är mätbara vilket gör det svårt att utvärdera dem i sin helhet.

Bygg, miljö- och hälsoskyddsmyndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av bygg, miljö- och hälsoskyddsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017.
- Nämnden har ett tillfredställande resultat. Samtliga fem effektmål bedöms vara uppfyllda. Vi kan utifrån insamlat material samt protokollsgranskning dock inte finna att en uppföljning av 2017 års internkontrollplan har berörts av nämnden.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?		X		Detaljbudget antogs av nämnden 2016-12-13 i linje med fullmäktiges uppdrag. Nämnden har antagit en internbudget som håller sig innanför fullmäktiges ram. I detaljbudgeten framgår dock inte effektmål utan det anges att "processen för framtagande av effektmål pågår". Nämnden har dock vid ett senare sammanträde beslutat om verksamhetsmål.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Budgeten omfattar nämndens olika verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	X			Det finns fem stycken effektmål som nämnden har antagit utifrån fullmäktiges mål. Målen är uppfoljningsbara och mätbara. (Målen antogs vid nämndens sammanträde 2017-02-07)
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har styrelsen/nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Nämnden har inte delgivits några särskilda fullmäktigeuppdrag för 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Nämnden har beslutat om en internkontrollplan. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. (Beslutad 2017-04-25) Anmälan om delegationsbeslut samt delgivningar finns som stående punkter vid nämndens sammanträden.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			I delårsredovisningen redovisades ett positivt resultat för nämnden med 1,6 mnkr. Prognosen för helåret var vid delåret 1,7 mnkr. Ingen månadsuppföljning av ekonomin redogörs för nämnden.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			I delårsrapport, kvartal två, görs en uppföljning av nämndens effektmål. Samtliga mäts dock inte. Målen prognostiseras även för helåret.
Används måtetal för ekonomi och måluppföljning?	X			Rapportering av ekonomi sker vid delår då ekonomisk måluppfyllelse och prognos för helår görs.
Skер en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?	X			Revidering av handlingsplan gällande ett av effektmålen har skett.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Det finns som en stående punkt vid nämndens sammanträden. Delegationsordningen för bygg-, miljö och hälsoskyddsnämnden antogs 2015-02-24 och reviderades 2016-04-12.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak har en tillfredställande uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys. Vi kan utifrån insamlat material samt protokollsgranskning dock inte finna att en uppföljning av 2017 års internkontrollplan har berörts av nämnden.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Samtliga av nämndens fem effektmål bedöms vara uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar ett budgetöverskott på 1,5 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		Samtliga effektmål har utvärderats i sin helhet samt genom att de brutits ner i indikatorer som har följts upp. Vi kan inte utifrån insamlat material samt protokollsgranskning finna att en uppföljning av 2017 års internkontrollplan har berörts av nämnden.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Nämnden redovisar ett positivt resultat för helåret och redogör för vart överskottet härrör. Noterar att de även hemställt hos fullmäktige om att få behålla 500 tkr av överskottet för ett visst ändamål som ska genomförs nästkommande år.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har ett tillfredställande resultat. Samtliga fem effektmål bedöms vara uppfyllda. Vi kan utifrån insamlat material samt protokollsgranskning dock inte finna att en uppföljning av 2017 års internkontrollplan har berörts av nämnden.

Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kultur- och fritidsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämnds specifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till 2 av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse.
- Nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. I verksamhetsberättelsen sker en uppdragsuppföljning. Vi kan dock inte finna en tydlig rapportering av huruvida uppdraget från fullmäktige verkställts. Indikatorerna skulle dessutom kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse.
- Nämnden har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar ett överskott för helåret på 6,3 mnkr vilket motsvarar 6 % av nettobudgeten. Vidare bedöms tre av fyra effektmål ha uppfyllts och det fjärde delvis ha uppfyllts.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Kultur- och fritidsnämnden har (2016-12-06) antagit en detaljbudget för verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag och en budget inom fullmäktiges ram. I detaljbudgeten anges nämndens mål.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Budgeten omfattar samtliga verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		Nämnden har antagit 4 effektmål som är kopplade till 2 av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är inte mätbara. Förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppföljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	X			Kultur- och fritidsnämnden ges i uppdrag att utreda uppförandet av konstgräsplan och/eller flertalet spontanidrottsytor på lämpliga platser i kommunen tillgängliga för alla. Medel, 10 miljoner kronor, avsätts i investeringsbudgeten.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till 2 av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av målfyllelse.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Beslut om internkontrollplan för 2017 togs av kultur- och fritidsnämnden 2017-02-07. Riskanalys ingår i internkontrollplanen. Anmälan om delegationsbeslut, delgivningar samt information från förvaltningen finns som stående punkter vid nämndens sammanträden. Dokumenthanteringsplan beslutades 2017-10-17.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Budgetuppföljning har skett kvartalsvis för nämnden (2017-05-02, 2017-09-12 och 2017-10-17). Prognos för helår i delårsrapporten var ett överskott på 1,6 mnkr.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			Måluppfyllelse följs upp i delårsrapport. Samtliga mål har utvärderats i delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi och måluppföljning?		X		Mätetal används vid budgetuppföljningarna som sker kvartalsvis. Till effektmålen finns 16 indikatorer som följs upp och utvärderas i delårsrapporteringen. Indikatorerna skulle kunna ha tydligare mätetal.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?	X			För verksamheter som ej håller budget sker "åtgärder vid avvikelser/effektiviseringsåtgärder" för att nå budget i balans. Detta följs upp i delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut meddelas vid samtliga nämndsammanträden. Delegationsordningen beslutades av kultur- och fritidsnämnden 2015-02-03.
Har nämnden verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?		X		Kultur- och fritidsnämnden beslutade att hemställa hos Tekniska nämnden att avropa uppförande av konstgräsplan. (2017-10-17). Vi noterar att en tydlig rapportering avseende huruvida beslutet verkställts inte framgår i nämndens verksamhetsberättelse.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. I verksamhetsberättelsen sker en uppdragsuppföljning. Vi kan dock inte finna en tydlig rapportering av huruvida uppdraget från fullmäktige verkställts. Indikatorerna skulle dessutom kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Nämnden har utifrån fullmäktiges övergripande mål formulerat fyra effektmål. Av dessa bedöms tre som uppfyllda och ett som delvis uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden redovisar ett överskott för helåret på 6,3 mnkr vilket motsvarar 6 % av nettobudgeten. Överskottet avser främst verksamhet i egen regi där öppnandet av Porslinsfabriken är framskjutet och driften av Gustavsbergs Porslinsmuseum under sommaren tagits över av Nationalmuseum för att därefter varit stängt.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Det sker en utvärdering av samtliga av nämndens effektmål i verksamhetsberättelsen. Effektmålen följs också upp via indikatorer som har utvärderats. Interkontrollrapport godkändes av nämnden vid sammanträde 2018-02-13.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Vi noterar även att åtgärder som vidtagits för att nå budget i balans har, i verksamhetsberättelsen, utvärderats där man konstaterar att åtgärden endast marginellt förbättrat situationen för berörd verksamhet.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar ett överskott för helåret på 6,3 mnkr vilket motsvarar 6 % av nettobudgeten. Vidare bedöms tre av fyra effektmål ha uppfyllts och det fjärde delvis ha uppfyllts.

Näringslivsnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av näringslivsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Nämnds specifika mål för ekonomi saknas, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden som delvis är mätbara. Det saknas på förhand fastställda indikatorer/mål- och mätetal.
- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Indikatorerna skulle kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse. Nämndens prognossäkerhet bedöms inte vara tillfredställande. Prognosen i samband med delårsrapporteringen var ett överskott på 400 tkr. I budgetuppföljning 3 prognostiserades ett överskott på 750 tkr för helåret 2017. Resultatet för år 2017 var dock ett överskott på 8,9 mnkr. Det har under granskningen uppgivits att den avvikande prognosen för BUP 3 berodde på en intern otydlighet kring hur medel från migrationsverket skulle fördelas.
- Nämnden delvis har ett tillfredställande resultat och måluppfyllelse. Orsaken till detta är att nämnden har ett kraftigt överskott i förhållande till budgetram för år 2017. Vidare bedöms endast ett av fyra mål ha uppnåtts under året. Uppföljning sker dessutom av ytterligare ett mål avseende ”En hållbar kommun” i både delårsrapportering och verksamhetsberättelse, trots att vi inte kan finna att nämnden beslutat om detta mål.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Näringslivsnämnden har antagit (2016-12-08) en detaljbudget för verksamheten i enighet med fullmäktiges uppdrag och en budget inom fullmäktiges ram. I detaljbudgeten redogörs även för de effektmål som nämnden har beslutat. Effektmålen utgår ifrån fullmäktiges inriktningsmål för 2017.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Detaljbudgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		Nämnden har antagit 4 effektmål. Effektmålen är delvis mätbara. Förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppföljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Nämnden har inte delgivits några särskilda fullmäktigeuppdrag för 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden som delvis är mätbara. Det saknas på förhand fastställda indikatorer/mål- och mätetal.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Internkontrollplan beslutades t.ex. av nämnden 2017-03-30.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Budgetuppföljning har skett kvartalsvis för nämnden. Prognos för helåret görs också kvartalsvis.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			Måluppfyllelse följs upp i delårsrapport. Samtliga av nämndens effektmål utvärderas i delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi och måluppföljning?		X		Den ekonomiska uppföljningen presenteras kvartalsvis för nämnden. Resultat och prognos för helåret framgår. Indikatorerna skulle kunna ha tydligare mätetal.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?			X	Prognosen i samband med delårsrapporteringen var ett överskott på 400 tkr. I budgetuppföljning 3 prognostiserades ett överskott på 750 tkr för helåret 2017. Resultatet för år 2017 var dock ett överskott på 8,9 mnkr. Det har under granskningen uppgivits att den avvikande prognosen för BUP 3 berodde på en intern otydlighet kring hur medel från migrationsverket skulle fördelas.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Nämnden får rapportering av beslut som fattats på delegation som en stående punkt vid varje nämndsammanträde.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Indikatorerna skulle kunna ha tydligare mätetal för måluppfyllelse. Nämndens prognossäkerhet bedöms inte vara tillfredställande. Prognosen i samband med delårsrapporteringen var ett överskott på 400 tkr. I budgetuppföljning 3 prognostiserades ett överskott på 750 tkr för helåret 2017. Resultatet för år 2017 var dock ett överskott på 8,9 mnkr. Det har under granskningen uppgivits att den avvikande prognosen för BUP 3 berodde på en intern otydlighet kring hur medel från migrationsverket skulle fördelas.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Näringslivsnämnden har satt upp fyra effektmål. Ett av målen bedöms som uppfyllt och tre av målen bedöms som delvis uppfyllt. I förhållande till beslutad detaljbudget sker uppföljning av ytterligare ett mål avseende "En hållbar kommun" i både delårsrapportering och verksamhetsberättelse.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Näringslivsnämnden uppvisar ett positivt resultat om 8,9 mnkr för helåret 2017, vilket är ett överskott på 11 % av budgeten för år 2017. Överskottet anges vara av engångskaraktär för år 2017. Orsaken till överskottet är att flera av verksamheterna inte varit fullt resurssatta, vilket anges vara åtgärdat inför 2018.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Målen är utvärderade i sin helhet. Samtliga mål är utvärderade i sin helhet och samtliga mål har utvärderats genom indikatorer som fastställts till effektmålen. Uppföljning av nämndens internkontrollplan beslutades av nämnd vid sammanträde 2018-02-01.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Nämnden redogör för en analys i form av från vilka verksamheter som överskottet kan härledas från. För ett av målen som är delvist uppfyllt preciseras att arbetet ska fortsätta under nästkommande år.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis har ett tillfredställande resultat och måluppfyllelse. Orsaken till detta är att nämnden har ett kraftigt överskott i förhållande till sin budgetram. Vidare bedöms endast ett av fyra mål ha uppnåtts under året. Uppföljning sker dessutom av ytterligare ett mål avseende "En hållbar kommun" i både delårsrapportering och verksamhetsberättelse, trots att vi inte kan finna att nämnden beslutat om detta mål.

Socialnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av socialnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämnds specifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till 2 av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse.
- Nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans. Mätetalen är vidare inte tydliga till samtliga effektmål och indikatorer saknas.
- Nämnden inte har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar för helåret ett stort underskott, 37 mnkr. Nämnden har utifrån fullmäktiges inriktningsmål formulerat tre effektmål. Ett mål bedöms som uppfyllt, ett mål bedöms som delvis uppfyllt och ett mål bedöms som ej uppfyllt.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Detaljbudgeten antogs 2016-12-07. Socialnämnden har antagit en detaljbudget som motsvarar fullmäktiges ram. I detaljbudgeten framgår effektmål.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		Nämnden har i sin verksamhetsplan antagit fyra effektmål utifrån två av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är inte mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Socialnämnden har inte fått något särskilt uppdrag från fullmäktige för verksamhetsåret 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Fyra effektmål har antagits av nämnden, som är kopplade till 2 av fullmäktiges inriktningsmål. Majoriteten av effektmålen är inte mätbara och det saknas mätetal/indikatorer för respektive effektmål i nämndens detaljbudget. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Internkontrollplan för nämnden har beslutats vid sammanträde 2017-02-01. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. Delegationsbeslut och delgivningar finns med som en stående punkt vid nämndens sammanträden.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Budgetuppföljning sker till nämnden kvartalsvis. Resultat för perioden samt prognos för helåret.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?		X		Nämndens effektmål har följts upp och utvärderats vid delårsrapportering. Samtliga mål har inte utvärderats i delårsrapport till nämnden. Indikatorer till målen framgår inte i delårsrapporteringen.
Används mätetal för ekonomi och måluppföljning?		X		Den ekonomiska uppföljningen presenteras kvartalsvis för nämnden. Resultat och prognos för helåret. Mätetalen är inte tydliga till samtliga effektmål och indikatorer saknas.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?	X			Vid negativa ekonomiska resultat och prognos uppdras förvaltningen att vidta åtgärder för att nå budget i balans. Nämnden prognostiserade redan i BUP 1 ett underskott motsvarande 40,3 mnkr som vid bokslut blev 37 mnkr. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder. Ej verkställda beslut rapporteras till nämnden.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut redogörs för nämnden som en stående punkt vid nämndens sammanträden. Revidering av delegationsordning beslutades av nämnden 2017-03-22.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll samt återrapportering och analys. En analys har skett och åtgärder angivits i budgetuppföljningarna men nämnden har dock inte, utifrån det ekonomiska resultatet vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans. Mätetalen är vidare inte tydliga till samtliga effektmål och indikatorer saknas.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Nämnden har utifrån fullmäktiges inriktningsmål formulerat tre effektmål. Ett mål bedöms som uppfyllt, ett mål bedöms som delvis uppfyllt och ett mål bedöms som ej uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden redovisar ett negativt resultat -37 mnkr för verksamhetsåret 2017.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		Till följd av det negativa ekonomiska resultatet sker en analys där underskotten härleds och utvärdering av vidtagna effektiviseringsåtgärder görs. Trots detta redovisar nämnden ett icke tillfredsställande resultat. Uppföljning av internkontrollplanen för 2017 beslutades av nämnd vid sammanträde 2018-03-14.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X		Utvärdering av effektiviseringsåtgärder görs i verksamhetsberättelsen. Även analys av resultatet för 2017 och arbete per verksamhetsområde

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden inte har ett tillfredsställande resultat. Nämnden redovisar för helåret ett stort underskott, 37 mnkr. Nämnden har utifrån fullmäktiges inriktningsmål formulerat tre effektmål. Ett mål bedöms som uppfyllt, ett mål bedöms som delvis uppfyllt och ett mål bedöms som ej uppfyllt.

Tekniska nämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av tekniska nämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämnds specifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Specifika måttal till målen har vidare inte beslutats.
- Nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. En samlad bedömning av måluppfyllelse sker dock inte i delårsrapporteringen. Indikatorerna till effektmålen skulle kunna ha tydligare måttal.
- Nämnden inte har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar ett underskott för helåret på 3,2 mnkr vilket motsvarar 8 % av budgeten. Det har under granskningen uppgivits att huvudorsaken till avvikelsen är en förändrad redovisningsform av immateriella tillgångar kopplade till kartdatabasen, vilket medförde en omedelbar belastning på resultatet för nämnden samt att verksamheterna överlag är i ekonomisk balans. Vidare bedöms tre av totalt fyra effektmål som nämnden har beslutat om vara uppfyllda för verksamhetsåret 2017 och ett mål bedöms ej vara uppfyllt. Vi kan utifrån verksamhetsberättelsen inte utläsa hur arbetet med att uppnå en budget i balans kommer att fortsätta för nästkommande år och inte heller hur det fjärde effektmålet har utvärderats eller arbete för hur det ska uppfyllas.

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Tekniska nämnden har antagit en detaljbudget 2016-12-22. Internbudgeten är beslutad utifrån fullmäktiges ram. Tekniska nämndens effektmål från 2017 är framtagna utifrån fullmäktiges inriktningsmål.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Internbudgeten är heltäckande för nämndens verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har antagit 4 effektmål som är kopplade till 3 av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är uppfoljningsbara men mätetal framgår inte i detaljbudgeten och nämnden har inte beslutat om specifika mätetal. Förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppfoljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Tekniska nämnden har inte fått något särskilt uppdrag från fullmäktige för verksamhetsåret 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Specifika mätetal/indikatorer till målen har vidare inte beslutats.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Internkontrollplan för tekniska nämnden beslutades vid nämndsammanträde 2017-05-04. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. Delegationsbeslut och delgivningar finns som en stående punkt vid den tekniska nämndens sammanträden.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Ekonomi rapporteras till nämnden genom kvartalsuppföljning. Resultat för perioden och prognos för helåret presenteras då för nämnden.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?		X		Nämndens effektmål följs upp i delårsrapport för nämnden. Målen följs upp genom utvärdering av indikatorer som är knutna till de fyra effektmålen. En samlad bedömning av måluppfyllelse sker inte.
Används måttetal för ekonomi och måluppföljning?		X		Ekonomi rapporteras till nämnden genom kvartalsuppföljning. Resultat för perioden och prognos för helåret presenteras då för nämnden. Vissa av indikatorerna till effektmålen skulle kunna ha tydligare måttetal.
Skер en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?	X			Nämnden prognostiserar vid delårsrapporteringen ett underskott med 4,8 mnkr. Åtgärder vid avvikelse/effektiviseringsåtgärder sker och rapporteras i delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut redogörs för nämnden som en stående punkt vid nämndens sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. En samlad bedömning av måluppfyllelse sker dock inte i delårsrapporteringen. Indikatorerna till effektmålen skulle kunna ha tydligare måttetal.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Tekniska nämnden har formulerat fyra effektmål utifrån de övergripande målen. Tre av totalt fyra effektmål som nämnden har beslutat om bedöms vara uppfyllda för verksamhetsåret 2017. Ett mål bedöms ej vara uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		X		Nämnden redovisar ett negativt resultat om -3,2 mnkr för verksamhetsåret 2017, vilket innebär en budgetavvikelse med 8 %. Underskottet anges till stor utsträckning kunna härledas till reviderade redovisningsprinciper för immateriella tillgångar. I verksamhetsberättelsen redogörs för var ifrån underskottet kan härledas samt en ekonomisk analys för respektive verksamhet samt för vidtagna effektiviseringsåtgärder.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Målen är utvärderade och bedömda i sin helhet och samtliga indikatorer har utvärderats. Internkontrollrapport beslutades av nämnden vid sammanträde 2018-02-22.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X		Vi kan utifrån verksamhetsberättelsen inte utläsa hur arbetet med att uppnå en budget i balans kommer att fortsätta för nästkommande år och inte heller hur det fjärde effektmålet har utvärderats eller arbete för hur det ska uppfyllas.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden inte har ett tillfredställande resultat. Nämnden redovisar ett underskott för helåret på 3,2 mnkr vilket motsvarar 8 % av budgeten. Det har under granskningen uppgivits att huvudorsaken till avvikelsen är en förändrad redovisningsform av immateriella tillgångar kopplade till kartdatabasen, vilket medförde en omedelbar belastning på resultatet för nämnden samt att verksamheterna överlag är i ekonomisk balans.




Vidare bedöms tre av totalt fyra effektmål som nämnden har beslutat om vara uppfyllda för verksamhetsåret 2017 och ett mål bedöms ej vara uppfyllt. Vi kan utifrån verksamhetsberättelsen inte utläsa hur arbetet med att uppnå en budget i balans kommer att fortsätta för nästkommande år och inte heller hur det fjärde effektmålet har utvärderats eller arbete för hur det ska uppfyllas.

Utbildningsnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av utbildningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Specifika måttal/indikatorer till effektmålen har vidare inte beslutats i nämndens detaljbudget vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.
- Nämnden arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Nämnden behöver dock arbeta vidare med prognossäkerheten med anledning av avvikelse mellan helårsprognosen i BUP 1-3 mot slutligt resultat. Avvikelserna mellan prognoserna var i BUP 1, -2,2 mnkr (0.2 %), BUP 2 +0.8 mnkr (0.1 %), BUP 3 -2.8 mnkr (0.3%) med ett slutligt resultat motsvarande 13.4 mnkr (1.2%).
- Nämnden delvis har en tillfredställande måluppfyllelse, då samtliga mål bedöms vara delvis uppfyllda. Det ekonomiska resultatet är ett överskott på motsvarande 13,3 mnkr (vilket motsvarar +1,2 % av budget).

Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Detaljbudget antogs för utbildningsnämnden 2017-04-27. Nämnden har beslutat om tre stycken effektmål. Effektmålen utgår från de övergripande inriktningsmålen som gäller för mandatperioden. Inriktningsmålen är i sin tur fattade utifrån Värmdö kommuns vision för 2030.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			Budgeten som nämnden har beslutat om täcker nämndens verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har beslutat om tre effektmål utifrån två av fullmäktiges inriktningsmål. Effektmålen är uppfoljningsbara men mätetal framgår inte i detaljbudgeten och nämnden har inte beslutat om specifika mätetal. Förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppfoljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		X		Nämnden har inte utformat mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål "resurshushållning" (som avser ekonomi)
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Utbildningsnämnden har inte fått något särskilt uppdrag från fullmäktige för verksamhetsåret 2017.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak arbetar tillfredställande med mål och uppdrag. Effektmål har beslutats utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Nämndspecifika mål för ekonomi saknas dock, utöver den av fullmäktige beslutade budgetramen samt de kommunövergripande direktiven i budget 2017. Specifika mätetal/indikatorer till effektmålen har vidare inte beslutats i nämndens detaljbudget vilket försvårar bedömning av måluppfyllelse.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Utbildningsnämnden har beslutat om en internkontrollplan 2017-02-09. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. Delegationsbeslut, delgivningar, information från sektorchef och rapport om det systematiska kvalitetsarbetet för förskola, grundskola och gymnasieskola finns som en stående punkt vid nämndens sammanträden.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Ekonomi rapporteras till nämnden genom kvartalsuppföljning. Resultat för perioden och prognos för helåret presenteras då för nämnden.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			I delårsrapporten utvärderas samtliga effektmål genom indikatorer.
Används måtet för ekonomi och måluppföljning?	X			Ekonomi rapporteras till nämnden genom kvartalsuppföljning. Resultat för perioden och prognos för helåret presenteras då för nämnden.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?		X		Vid budgetavvikelser har nämnden gett förvaltningen i uppdrag att t.ex. genomföra en översyn av ekonomi och organisation. Vi noterar att nämnden har en prognosavvikelse. I BUP 1 var prognosen ett resultat motsvarande -2,2 mnkr, i BUP 3 - 2,8 mnkr vilket blev +13,4 mnkr. Procentuellt är avvikelserna mellan prognoserna BUP 1 -2,2 mnkr (0.2 %), BUP 2 +0.8 mnkr (0.1 %), BUP 3 -2.8 mnkr (0.3%) slutligt resultat 13.4 mnkr (1.2%).
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut redogörs för nämnden som en stående punkt vid nämndens sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Nämnden behöver dock arbeta vidare med prognossäkerheten med anledning av avvikelse mellan helårsprognosen i BUP 1-3 mot slutligt resultat. Avvikelserna mellan prognoserna var i BUP 1, -2,2 mnkr (0.2 %), BUP 2 +0.8 mnkr (0.1 %), BUP 3 -2.8 mnkr (0.3%) med ett slutligt resultat motsvarande 13.4 mnkr (1.2%).

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Utbildningsnämnden har utifrån de kommungemensamma målen formulerat tre effektmål för nämnden. Samtliga bedöms vara delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Det ekonomiska resultatet uppgår till 13,3 mnkr (vilket motsvarar +1,2 % av budget) för verksamhetsåret 2017. I verksamhetsberättelsen redogörs för varifrån överskottet kan härledas samt en ekonomisk analys för respektive verksamhet.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Målen är utvärderade och bedömda i sin helhet och samtliga indikatorer har utvärderats. Internkontrollrapport beslutades av nämnden vid sammanträde 2018-02-08.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis har en tillfredställande måluppfyllelse, då samtliga mål bedöms vara delvis uppfyllda. Det ekonomiska resultatet är ett överskott på motsvarande 13,3 mnkr (vilket motsvarar +1,2 % av budget).

Överförmyndarnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av överförmyndarnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden endast delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Orsaken är att prognosen i samband med delårsrapporteringen var en budget i balans, i budgetuppföljning 3 var prognosen ett överskott på 100 tkr för helåret 2017 medan resultatet för år 2017 blev ett underskott på 400 tkr. Nämndes resultat är inte tillfredställande då underskottet på 400 tkr motsvarar en budgetavvikelse med – 13 %. Då underskottet inte prognostiserats i budgetuppföljningarna har inte åtgärder vidtagits under året för att nå en budget i balans. Nämndens prognossäkerhet bedöms inte vara tillfredställande.
- Tre av fyra effektmål som nämnden har beslutat om har utvärderats och bedöms vara uppfyllda. Det fjärde målet avser att nämnden ska ha en budget i balans och uppfylls inte. Indikatorerna till ett av effektmålen (avseende ledarskap och medarbetarskap) skulle kunna ha tydligare koppling mot effektmålet och vidare målutvärdering. Vi noterar även att tydliga måttal för måluppföljningen inte framgår delårsrapporteringen.




Mål och uppdrag 2017				Kommentarer
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? Har nämnden beslutat om mål för verksamheten?	X			Nämndens mål är beslutade utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Detaljbudgeten togs av nämnden 2016-12-08.
Budgeten omfattar samtliga av nämndens verksamheter?	X			
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet?	X			Fullmäktige har beslutat om sex inriktningsmål. Nämnden har beslutat om effektmål utifrån fyra av fullmäktiges sex inriktningsmål. Effektmålen är i huvudsak mätbara. Förvaltningen tar fram indikatorer och mätetal utifrån effektmålen. Det innebär att indikatorer och mätetal inte beslutats av nämnden i samband med detaljbudget, utan framgår vid delårsrapporteringen där uppföljning ska ske av indikatorer.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens ekonomi?	X			Nämnden har beslutat om effektmålet "Nämndens verksamhet ska ha en ekonomi i balans." Målet är uppföljningsbart.
Har nämnden fått särskilda fullmäktigeuppdrag?	ET	ET	ET	Överförmyndarnämnden har inte fått något särskilt uppdrag från fullmäktige för verksamhetsåret 2017.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden arbetar tillfredställande med mål. Nämnden har beslutat om fyra effektmål som i huvudsak är mätbara. Nämnden har inte fått något särskilt uppdrag från fullmäktige under verksamhetsåret 2017.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppföljning har skett i enlighet med angivelse i detaljbudget avseende uppföljning per tertial 1, 2 och 3. Internkontrollplan för överförmyndarnämnden beslutades vid nämndsammanträde 2017-03-16. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. Uppföljning av internkontrollplanen för 2017 beslutades av nämnden vid sammanträde 2018-03-08. I verksamhetsberättelsen framgår dessutom att rekrytering av personal har skett under hösten 2016 tom januari 2017 och att det numera finns en stabil personalgrupp.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Budgetuppföljning har gjorts kvartalsvis.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse och resultat?	X			Budgetuppföljning redovisar resultat i förhållande till budget samt prognos för helåret. Ett av fyra mål har utvärderats i delårsrapporteringen. Det framgår att uppfyllelse av mål (för samtliga fyra effektmål) kommer att ske enligt plan och i kommentarerna till indikatorerna framgår att mätningar kommer att ske under hösten 2017. Nämndens verksamhet är liten och därför sker den sammantagna måluppföljning en gång per år.
Används mätetal för ekonomi och måluppföljning?		X		Mätetal för ekonomi finns. Tydliga mätetal för måluppföljningen i övrigt framgår dock inte delårsrapporteringen. Det har under granskningen uppgivits att tydliga mätetal anges i verksamhetssystemet. Dessa har dock inte delgivits eller beslutats av nämnden.
Sker en analys och vidtas åtgärder utifrån uppföljningar av verksamhet och ekonomi?			X	Prognosen i samband med delårsrapporteringen var en budget i balans. I budgetuppföljning 3 prognostiserades ett överskott på 100 tkr för helåret 2017. Resultatet för år 2017 var dock ett underskott på 0,4 mnkr. Det har uppgivits att orsaken till att budgetavvikelsen inte tagits upp beror på att konsekvenser av periodisering och nya ersättningsregler från Migrationsverket inte varit helt kända, plus att då överförmyndarnämndens budget är liten hade åtgärder för att minska kostnader till ett belopp av 0,4 mnkr inte varit möjliga.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Delegationsbeslut rapporteras som en stående punkt vid nämndens sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning: Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden endast delvis arbetar tillfredställande med uppföljning, kontroll, återrapportering och analys. Orsaken är att prognosen i samband med delårsrapporteringen var en budget i balans, i budgetuppföljning 3 var prognosen ett överskott på 100 tkr för helåret 2017 medan resultatet för år 2017 blev ett underskott på 0,4 mnkr. Då underskottet inte prognostiserats i budgetuppföljningarna har inte åtgärder vidtagits under året för att nå en budget i balans. Nämndens prognossäkerhet bedöms inte vara tillfredställande. Det har uppgivits att orsaken till att budgetavvikelsen inte tagits upp beror på att konsekvenser av periodisering och nya ersättningsregler från Migrationsverket inte varit helt kända, plus att då överförmyndarnämndens budget är liten hade åtgärder för att minska kostnader till ett belopp av 0,4 mnkr inte varit möjliga. Vi noterar även att tydliga mätetal för måluppföljningen inte framgår delårsrapporteringen.

Resultat och måluppfyllelse 2017				Kommentarer
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Tre av fyra effektmål bedöms vara uppfyllda. Det fjärde målet avser att nämnden ska ha en budget i balans och uppfylls inte.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Överförmyndarnämnden redovisar ett negativt resultat jämfört mot budget på -0,4 mnkr, vilket innebär en avvikelse mot budget med - 13 %.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Mål har utvärderats och redogörelse sker med en total bedömning av måluppfyllelse av effektmålet, förutom för målet avseende att nämnden ska ha en ekonomi i balans, detta utvärderas inte samlat i målredogörelsen men framgår i övrigt i verksamhetsberättelsen. Det finns en ekonomisk analys avseende avvikelsen mot budget. Indikatorerna till ett av effektmålen (avseende ledarskap och medarbetarskap) skulle kunna ha tydligare koppling och vidare målutvärdering.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Information om det ekonomiska resultatet sker liksom redogörelse för att nå budget i balans under nästkommande år. Åtgärden avser att under 2018 kommer antal ensamkommande barn successivt att minska efterhand som beslut fattas av Migrationsverket om uppehållstillstånd, vilket minskar arvodeskostnaderna. Eftersom det i nuläget är få nya ensamkommande barn som kommer blir de tillkommande arvodeskostnaderna inte stora.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning är att nämnden inte har ett tillfredställande resultat då nämnden har en budgetavvikelse med - 13 %, motsvarande -0,4 mnkr. Avvikelsen härrör sig till verksamheten för gode män åt ensamkommande barn och beror på att samtliga kostnader för gode män inte kunnat återsökas efter den 1 juli p.g.a. nya ersättningsregler från Migrationsverket.

Tre av fyra effektmål som nämnden har beslutat om har utvärderats och bedöms vara uppfyllda. Det fjärde målet avser att nämnden ska ha en budget i balans och uppfylls inte. Indikatorerna till ett av effektmålen (avseende ledarskap och medarbetarskap) skulle kunna ha tydligare koppling mot effektmålet och vidare målutvärdering.

Uppföljning av granskningar

Uppföljning av granskning avseende verkställighet av beslut (1)

Uppföljningen syftar till att bedöma:

- Om syftet med revisionens tidigare rapportering uppnåtts, d.v.s. har den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag?

I granskningen av Värmdö kommuns verkställighet av beslut gjordes bedömningen att kommunen generellt sett har bra utvecklade rutiner för hantering av ärenden från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Kommunen rekommenderades dock att uppdatera nuvarande interna rutiner, bland annat rörande återrapportering och uppföljning. Det påpekades att återrapporteringskrav avseende ärenden/uppdrag från kommunfullmäktige till stor del saknades och att uppdrag främst tidsbegränsades vid budget. Det rekommenderades även att tidsbegränsning i större utsträckning skulle ske, för att underlätta och säkerställa den interna uppföljningen av verkställande av fullmäktiges beslut.

- Vilka effekter har granskningarna fått?

Förvaltningen reviderar kontinuerligt arbetet med intern kontroll för att upprätthålla rättssäkra och effektiva arbetsätt. Rutinbeskrivningen "Lilla grå 2.0" är i dagsläget utbytt mot ett dokument där rutiner för verksamhetsuppföljning presenteras. Dokumentet inkluderar bland annat rollfördelning, ansvarsfördelning och en checklista för verksamhetsuppföljning.

När nämnd, styrelse eller kommunfullmäktige ger uppdrag så läggs detta in i kommunens kvalitets- och uppföljningssystem. Där är det möjligt att sortera efter uppdrag och uppdragsgivare. Detta bidrar till en översyn av vilka uppdrag som finns samt vem som ansvarar för utförandet. Det varierar fortfarande huruvida uppdrag är tidsbegränsade eller inte när de beslutas politiskt. Det har under granskningen uppgivits att de uppdrag som inte tidsbestäms politiskt tidsbegränsas på förvaltningsnivå och ett slutdatum anges i verksamhetssystemet.

Vi noterar vidare att det finns rutiner där uppföljning av beslutade uppdrag (av nämnd och fullmäktige) följs upp i delårsrapportering samt verksamhetsberättelse för respektive nämnd.

Uppföljning av granskning avseende verkställighet av beslut (2)

Fortsättning från föregående sida:

Angående förbättringsarbete rörande motioner remitteras motioner till kommunens nämnder eller bolag och hanteras sedan centralt inom kansli och utredningsavdelningen. Denna rutin uppges leda till att handläggningstiden hålls inom årsramen.

- Är utvecklingen positiv (minskad risk) eller finns det anledning till förnyad granskning?

Utvecklingen är positiv och det finns inte anledning till förnyad granskning.

Uppföljning av granskning avseende styrmodell/målstyrningsprocessen

Uppföljningen syftar till att bedöma:

- Om syftet med revisionens tidigare rapportering uppnåtts, d.v.s. har den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag?

I granskningen av Värmdö kommuns styrmodell och målstyrningsprocess görs bedömningen att målstyrningsprocessen i huvudsak är ändamålsenlig. Det framgår att målstyrningsprocessen i huvudsak är tydlig och fungerar väl. Processen är väldokumenterad och syftet med styrmodellen är klart uttryckt. Bedömningen var att arbetet med att prioritera åtgärder inom verksamheterna behövde fortsätta, då flera verksamheter inte angett några prioriterade åtgärder/aktiviteter i samband med formulering av mål och indikatorer.

- Vilka effekter har granskningarna fått?

Ett internt målarbete sker i dagsläget i de flesta verksamheter. I kommunen finns ett internt nätverk gällande verksamhetssystemet, där representanter från alla sektorer medverkar. På nätverksträffar diskuteras utveckling av systemet och eventuella behov av utbildning. Diskussion sker även inför målanalyser vid hel- och halvårsbokslut.

- Är utvecklingen positiv (minskad risk) eller finns det anledning till förnyad granskning?

Utifrån genomförd granskning avseende ansvarsutövande 2017 anser vi sammanfattningsvis att målstyrningen kan utvecklas samt tydliggöras. Se sid. 6 för mer information om detta. Det finns anledning till förnyad granskning, men då rekommendationer avseende målstyrningen lämnas i denna granskning, rekommenderar vi en översyn samt uppföljning av målstyrningen i samband med granskning av ansvarsutövande för år 2018.