

www.pwc.se

Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2017

Lena Brönnert
*Certifierad
kommunal revisor*

Gabriel Uhlin

Karolin Hamnér

Söderköpings kommun
Mars 2017

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska i sin granskning pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och övriga nämnder är tillräcklig. Den årliga granskningen består enligt god revisionssed av två delar; grundläggande granskning (granskning av delårsrapport, årsredovisning, intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse) och fördjupad granskning.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att full-göra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Föreliggande granskning utgör den grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor utgör kontrollmål för granskningen:

- Säkerställer nämnden/styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Metod och avgränsning

- Analys av strategisk plan/uppdragsplan, budget, verksamhetsplaner, internbudget, ev dokumenterad riskanalys, internkontrollplan/utförlingsplan, utförlingar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, chefsrapporter, delårsrapport, preliminär årsredovisning) samt protokoll.
- Genomgång av ledamöternas närvaro vid nämndens sammanträden samt infomöten.
- Webenkät till samtliga nämnder och ledamöter. Resultatet av denna redovisas i bilaga.

Prövning av ansvarstagandet för intern kontroll och måluppfyllelse sker. Kontrollfrågorna utgör även revisionskriterier, d v s bedömningsgrund om ansvarsutövandet är tillräckligt

Grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2017




Mars 2017

Kommunstyrelsens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning

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

- Kommunstyrelsen i allt väsentligt utövar tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Kommunstyrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- Enkäten visar generellt att ledamöterna i kommunstyrelsen uppfattar att styrelsen har en tillfredsställande styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, liksom tydliga beslutsunderlag och protokoll. Ett antal ledamöter uppger dock att de ej känner till eller vet om styrelsen genomfört en egen riskanalys. Genomgående uppger ledamöterna att styrelsens största utmaning framöver är ekonomin och att bygga ut kommunal service.




Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens verksamhet?	X			De uppdrag som fullmäktige givit nämnden i strategisk plan är mätbara i den mån de är utförda eller inte.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens ekonomi?	X			Styrelsen har ett uppdrag med anledning av kommunens mål om 60% självfinansieringsgrad för sina investeringar perioden 2017-2019. utöver rambudget.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	X			Styrelsen har tilldelats ytterligare ett särskilt uppdrag av fullmäktige under 2017, utöver de i fullmäktiges strategiska plan. Detta uppdrag har fångats upp och verkställts.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.




Grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2017

Mars 2017

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppdragsplanen följs upp i linje med bestämmelserna i sagda plan. Tertial 1, 2 och årsbokslut. Kommunstyrelsen har beslutat om en IK-plan i uppdragsplanen. IK – planen utvärderades i årsredovisningen, resultatet för ett av kontrollmomenten återrapporterades ej.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Uppdragsplanen följs upp i linje med bestämmelserna i sagda plan. Tertial 1, 2 och årsbokslut samt löpande rapportering av ekonomi vid sammanträdena.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Många av uppdragen är i formen av aktiviteter där vissa mätetal endast är genomförande av aktivitet.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen utövar en i allt väsentligt tillfredsställande kontroll över sin verksamhet.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		X		Styrelsen redovisar en måluppfyllelse för helåret 2017 där 14 av 20 uppdrag bedöms som uppfyllda 4 som delvis uppfyllda och 2 som ej uppfyllda.
När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		X		Kommunstyrelsen redovisar ett mindre överskott jämfört med budget 2017 (612 tkr). Arbetet med att hitta alternativa ekonomiska lösningar och extern finansiering av investeringar samt se över det kommunala fastighetsinnehavet bedöms endast delvis uppfyllas.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			I allt väsentligt.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X		Kommunstyrelsen har i samband med redovisning av ekonomi och i viss mån måluppfyllelse i delårsrapport fattat beslut om åtgärder och vem som ska genomföra det.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsens redovisade resultat är i stort förenligt med fastställda mål såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsen i viss mån vidtar tillräckliga åtgärder för nå fastställda mål. Vi notera viss bristande måluppfyllelse.




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen har en i allt väsentligt tillfredsställande återrapportering till fullmäktige över sin verksamhet.

Samhällsbyggnads- nämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av samhällsbyggnadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt utövar tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Samhällsbyggnadsnämnden bedöms vidta tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamheten men uppvisar ett underskott och bedöms därför inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomi.
- Enkäten visar att en majoritet av ledamöterna i Samhällsbyggnadsnämnden uppfattar att nämnden har eller delvis har en tillfredsställande styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, liksom tydliga beslutsunderlag och protokoll. Vad ledamöterna upplever var nämndens största utmaning framöver varierar ekonomin och att bygga ut kommunal service är dock återkommande svar. Svarsfrekvensen på enkäten i nämnden var låg endast 44% av ledamöterna svarade.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?		X		Nämnden har fångat upp samtliga uppdrag från fullmäktiges strategiska plan med undantag för att strategier för en friskare arbetsplats ska tas fram och genomföras under perioden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	X			Nämnden har utifrån givna uppdrag från fullmäktige givit verksamheten ett antal aktiviteter som ska genomföras under 2017. De är mätbara i den mån de är utförda eller inte.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Nämnden ekonomiska uppdrag till förvaltningen att säkerställa att verksamheten ryms inom tilldelad budgetram.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige	E/T			




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Dock noteras att nämnden inte fångat upp ett av fullmäktiges uppdrag i sin verksamhetsplan.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Verksamhetsrapport presenteras kontinuerlig på nämndens informationsmöten i enlighet med nämndens uppdragsplan 2017. Uppföljning av aktiviteter i linje med uppdrag sker i samband med tertialbokslut och årsbokslut. En IK-plan finns med i nämndens uppdragsplan och har följts upp under 2017.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Budgetuppföljning sker i samband med varje informationsnämnd i enlighet med nämndens uppdragsplan 2017.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?		X		Av utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen. Från i mars anmäls dessa till nämndens utskott. Detta bedöms inte lämpligt då utskott i sig är en delegat. Även om utskottets protokoll anmäls till nämnden så är det inte ändamålsenligt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Beslut som fattas enligt delegation återrapporteras dock inte till nämnden under del av året på ett ändamålsenligt sätt.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		I årsredovisningen 2017 bedöms nämndens 17 uppdrag till verksamheten, där 11 bedöms som uppfyllda, 2 delvis uppfyllda samt 2 som bedöms inte bli uppfyllda under planperioden.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden redovisar ett underskott mot budget motsvarande -4,682 mkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Kommentarer kring måluppfyllelse lämnas i samband med rapportering vid delår och årsredovisning.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			Nämnden har löpande under året lämnat uppdrag om åtgärder till förvaltningen i samband med prognostiserade underskott.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat delvis är förenligt med fastställda målen i såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vidare noterar att nämnden beslutat om åtgärder för nå fastställda mål.




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt tillfredsställande återrapportering till fullmäktige över sin verksamhet.

Socialnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Socialnämnden i stort utövar tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Socialnämnden vidtar inte tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Detta då ett underskott noteras vid årets slut.
- Enkäten visar i stort att ledamöterna helt eller delvis uppfatta en tillfredsställande styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, liksom tydliga beslutsunderlag och protokoll. Flertal uppger dock att de ej känner till eller vet att en riskanalys inte genomförts.

Mål och styrning 2017				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Nämnden har antagit en uppdragsplan för 2017-2020
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			Nämndens uppdrag till förvaltningen är i vissa delar övergripande, vissa riktas mot specifika verksamheter. Detta gäller även prognosticerade volymer i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Beslut har fattats om budget motsvarande 245 500 tkr.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			Omfattar politik, ledning, administration, IFO,LSS, vård och omsorg vilket också innefattar investering.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Uppdrag till förvaltningen följs inte generellt av mätetal. De är mätbara i den mån de är utförda eller inte. Ett antal nyckeltal som ska eftersträvas som speglas till vissa delar i uppdragen
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	x			Det finns inga riktade mål gällande ekonomi. Vissa uppdrag har bäring mot ekonomi liksom vissa nyckeltal.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Socialnämnden har inte fått ytterligare särskilda uppdrag utöver de två särskilda uppdrag som riktats mot nämnden samt de sex som riktas till flera nämnder i den strategiska planen.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har i allt väsentligt en tillfredsställande styrning av verksamheten genom de uppdrag och angivna volymer som anges i handlingsplanen.

Uppföljning och rapportering 2017				Eventuella kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Verksamheten följs upp i tertialrapporter och i verksamhetsberättelsen samt genom informationspunkter och handlingsplaner enligt nämndens protokoll. Nämnden redovisar intern kontrollarbetet utifrån risk där kontrollmoment, ansvarig och rapportering visas. Den följs upp i årsbokslutet enligt styrmodellen.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomi är en punkt vid varje nämndsmöte i enlighet med styrmodellen.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Rapportering fokuserar på måluppfyllelse för de särskilda uppdragen samt på de volymer i form av nyckeltal.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Vid rapportering följs även de volymer kopplade till nyckeltal som finns i uppdragsplanen.
Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande kontroll över sin verksamhet.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	x			I årsbokslutet bedömer nämnden att 12 uppdrag är uppfyllda alternativt kommer att uppfyllas inom budgetperioden samt att 4 uppdrag kommer delvisa att uppfyllas.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Årsbokslutet visar en negativ avvikelse om totalt – 10 171 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Årsbokslutet ger kommentarer och analyser till årets resultat.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		x		Vid prognosticerade avvikelser mot budget har nämnden fattat beslut om analys och åtgärder. Dock konstateras att detta inte var tillräckligt mot bakgrund av de avvikelser som trots detta uppstod.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat inte är helt förenligt med fastställda målen i såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vi notera att nämnden vidtagit åtgärder för nå fastställda mål och för att hålls sig inom budgetram




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt tillfredsställande återrapportering till fullmäktige över sin verksamhet.

Servicenämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av servicenämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Servicenämndens i allt väsentligt utövar tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Servicenämndens i allt väsentligt vidtar tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- Enkäten visar genomgående att ledamöterna i Servicenämndens uppfattar att nämnden har eller delvis har en tillfredsställande styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, liksom tydliga beslutsunderlag och protokoll. Flera ledamöter upplever att nämndens största utmaning framöver utgörs av genomförandet av investeringar och underhåll. Ett antal ledamöter uppger även att de är nya och inte har en uppfattning om nämndens utmaningar. Svarsfrekvensen på enkäten i nämnden var låg endast 55% av ledamöterna svarade.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Servicenämnden har antagit en internbudget för sin verksamhet 2017. KF antog i december 2016 tekniska justeringar som innebar att Servicenämndens ram minskades med 500 tkr (KF §150, 2016-12-07). Servicenämndens antagna internbudget motsvarar fullmäktiges ram efter gjorda justeringar.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens?	X			Nämnden har utifrån givna uppdrag gett verksamheten ett antal uppdrag i form av aktiviteter. De är mätbara i den mån de är utförda eller inte.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Nämnden har ett uppdrag med anledning av kommunens mål om 60% självfinansieringsgrad för sina investeringar perioden 2017-2019. utöver rambudget.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	E/T			




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i stort tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppdragsplanen följs upp och redovisas löpande under året och i samband med tertial och årsbokslut. En IK-plan finns med i nämndens uppdragsplan och resultat redovisas i årsbokslut.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Ekonomisk uppföljning redovisas till nämnden i samband med tertial och årsbokslut. Nämnden tar även löpande del av ekonomisk återrapportering från olika delar av verksamheten vid sina sammanträden. Vilka verksamheter som lämnar ekonomisk rapportering varierar från sammanträde till sammanträde.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			I allt väsentligt. Kommentarer kring måluppfyllelse lämnas i samband med rapportering vid delår och årsredovisning.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Mätetal används för ekonomisk uppföljning och nyckeltal presenteras för verksamhetsuppföljning i tertial-, delår- och årsberättelse.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Återrapportering av delegationsbeslut är en stående punkt på nämndens sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande kontroll över sin verksamhet.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Nämnden uppfyller 11 av 13 uppdrag från fullmäktige. 2 uppdrag är delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden redovisar ett mindre överskott mot budget (1,245mkr).
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			Kommentarer kring måluppfyllelse lämnas i samband med rapportering vid delår och årsredovisning.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Nämnden fördelar vid beslut ansvaret för genomförande till förvaltningen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är förenligt med fastställda målen i såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv.

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt tillfredsställande återrapportering till fullmäktige över sin verksamhet.

Överförmyndarnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden har delvis säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi.
- Nämnden bedöms vidta tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- Enligt enkäten uppfattar alla ledamöterna en tillfredsställande styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten. Svarsfrekvensen hos nämnden var 66 %.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?		x		Nämnden har antagit en uppdragsplan. Internkontrollplan ska inkluderas i uppdragsplanen enligt styrmodellen, men det har inte skett.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Aktiviteter som följer uppdrag i den strategiska planen är mätbara i den mån de är utförda eller inte.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	x			Förutom nämndens internbudget finns inga specifika måttatta mål för nämndens ekonomi
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	ET			Nämnden har inte tilldelats ytterligare särskilda uppdrag.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i stort tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Det noteras att fullmäktiges styrmodell inte följs fullt ut då nämndens internkontrollplan inte presenteras i uppdragsplanen, planen är antagen försent och vi har inte iakttagit någon verksamhetsplan hos förvaltningen.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Verksamhetsrapporter presenteras vid varje nämndsammanträde. En internkontrollplan har antagits och följs upp.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?		x		Ekonomisk uppföljning görs genom delårsrapporter samt genom årsredovisning. Enligt styrmodellen ska ekonomisk avstämning göras vid varje nämndsammanträde vilket inte följs.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Mätetal används för ekonomisk uppföljning. Nyckeltal presenteras för verksamhetsuppföljning i rapporteringen.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?			x	Ingen återrapportering av beslut fattade enligt delegation har noterats i sammanträdesprotokoll.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en delvis tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Verksamheten följs upp vid varje sammanträde men inte ekonomiskt utfall. Inga delegationsbeslut har noterats i sammanträdesprotokoll.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	x			Samtliga av fullmäktiges uppdrag till nämnden bedöms som uppfyllda i nämndens årsbokslut 2017.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Positiv avvikelse om 187 tkr redovisas i nämndens årsbokslut p.g.a. lägre arvode för förvaltare och gode män.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse för helåret 2017 lämnas i delårsrapporter och i nämndens årsbokslut.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	ET			Åtgärder med avseende på avvikelser är inte aktuellt då nämnden och förvaltningen når alla mål och budget.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt tillfredsställande redovisning av resultaten. Vi bedömer vidare att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att nå målen både avseende verksamhet och ekonomi.

Barn- och utbildningsnämndens ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av barn- och utbildningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att styrning, uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi är tillräcklig.
- Nämnden bedöms delvis vidta tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål.
- Enligt enkäten uppfattar ledamöterna en delvis tillfredsställande styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten. Svaren påvisar behov av att utveckla arbetet med styrning, framförallt ekonomistyrning, samt att målen kan bli tydligare. Svarsfrekvensen hos nämnden var 68 %.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Aktiviteter som följer av uppdrag i strategiska planen är mätbara i den mån de är utförda eller inte.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	x			Det finns inga specifika mått satta mål för nämndens ekonomi utöver beslutad rambudget.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	ET			Nämnden har tilldelats andra uppdrag från fullmäktige än de som presenteras i verksamhetsplanen.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Löpande uppföljning sker vid sammanträden. Verksamhetsmål presenteras i delårsrapporter och årsredovisning.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?		x		Ekonomi följs inte upp vid varje sammanträde, vilket ska göras enligt styrmodellen. Uppföljning sker vid delårsrapporter och årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Rapportering vid sammanträden, i delårsrapport och årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekt.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Mätetal används för ekonomisk uppföljning. Nyckeltal presenteras för verksamhetsuppföljning i rapporteringen.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Delegationsbeslut presenteras i nämndprotokollen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en delvis tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Dock följs inte riktlinjer för ekonomisk uppföljning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		5 av 11 uppdrag från fullmäktige bedöms som uppfyllda, resterande 5 bedöms som delvis uppfyllda och 1 mål bedöms som ej uppfyllt i årsbokslutet.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Nämnden redovisar en avvikelse mot budget om 2 mnkr i årsbokslutet.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Resultat utvärderas och kommenteras i delårsrapporter samt i årsbokslutet.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?			x	Nämnden ger förvaltningen uppgift att t.ex. ta fram åtgärder med anledning av budgetunderskott. Nämnden anger tidsram och uppföljningsförutsättningar. Vi har inte iakttagit att åtgärder har vidtagits avseende avvikelser i måluppfyllnaden av fullmäktiges uppdrag.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är delvis förenligt med fastställda målen i såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vidare är vår bedömning att nämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för nå fastställda mål.