

*Översiktlig granskning
av nämndernas
ansvarsutövande 2017*

Bollnäs kommun

April 2018

Sammanfattande slutsatser

Vi konstaterar i vår övergripande granskning att det finns fastställda dokument för kommunstyrelsen och nämndernas styrning och ledning som reglementen, mål, verksamhetsplaner, delegationsordningar, policys m.m. Vår sammanfattade bedömning är att det finns ett system och rutiner för styrning, ledning, uppföljning och kontroll som omfattar kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Kommunens övergripande mål har brutits ned i styrkortet till mål som följs upp under året. Sammantaget bedömer vi att kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Teknik- och fritidsnämnden, Miljö- och byggnämnden och Kulturnämnden i huvudsak vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vår bedömning är att redovisat resultat för styrelsen och dessa nämnder till viss del är förenligt med fastställda mål.

Vi bedömer att Socialnämnden haft en bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden har inte vidtagit adekvata och tillräckligt effektiva åtgärder när det gäller att anpassa verksamheten till tilldelad ram.

Granskning av överförmyndarnämndens ansvarsutövande har genomförts i en fördjupad granskning under 2017.

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra 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.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och nämnderna.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- 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 budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m.m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 16 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

Överförmyndarnämndens ansvarsutövande har inte granskats i denna granskning. En fördjupad granskning av nämndens ledning, styrning och uppföljning har genomförts under 2017.

Kommunstyrelsen ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Styrelsen har i huvudsak vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för styrelsen till viss del är förenligt med fastställda mål.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella 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 | | Kommunstyrelsen har utifrån kommunfullmäktiges mål beslutat om 13 nämndmål i sin verksamhetsplan 2017. Måttsett målnivå saknas i verksamhetsplanen. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi? | | X | | Kommunstyrelsen har utifrån kommunfullmäktiges beslutat om 3 ekonomiska mål. Måttsett målnivå saknas i verksamhetsplanen. |
| Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | X | | | För granskningen har vi tagit del av styrelsens bevakningslista där fullmäktigebeslut och uppdrag listas och följs. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen i huvudsak utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Dock noteras att måttsetta mål för verksamhet ekonomin saknas i verksamhetsplanen.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|---|---|
| Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Ärenden avseende verksamhet hanteras löpande på styrelsens sammanträden. Kommunstyrelsen antar internkontrollplan vid sammanträde i januari. Uppföljning av intern kontroll har genomförts två gånger under året, varav en gång alla nämnders och bolags internkontrollplaner. |
| Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Sex gånger under året tar kommunstyrelsen del av ekonomiska resultatrapporter. Styrelsen följer också fyra gånger under året upp budgetbeslut. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | | X | | Utvärdering av nämndsmålen sker i bokslutsprognos 1, delårsbokslut och årsredovisning. I delårsrapporten bygger utvärderingen på skriftlig analys utan tillämpning av mätetal, vilket medför viss subjektivitet i utvärderingen. Sju av de tretton målen följs inte heller upp i delårsbokslutet. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | X | | I verksamhetsplan, bokslutsprognos 1 och delårsbokslut anges inte vilka mätetal som används för att mäta om för nämndsmålen uppfylls. Däremot redogörs för mätetal vid bedömning i årsredovisning. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | | X | | Vid tre av styrelsens elva sammanträden framgår att anmälan av delegationsbeslut är en punkt på dagordningen. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen tills viss del utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Avsaknad av måttsatta målnivåer riskerar dock att föranleda viss subjektivitet i bedömningen av måluppfyllelsen.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|---|---|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | Fem mål bedöms i årsredovisningen vara uppfyllda, sex delvis uppfyllda, ett inte uppfyllt och ett mål mäts ej. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | | X | | Ett av styrelsens tre ekonomiska mål anges i årsredovisningen vara uppfyllt och två delvis uppfyllda. |
| Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X | | | Utvärdering av måluppfyllelse görs på ett tydligt och strukturerat sätt i årsbokslutet. Bedömningen av måluppfyllelse följs av kommentarer till utfall och genom mätetal. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | X | | | Bedömning av måluppfyllelse följs av kommentarer till utfall och analys avseende vilka åtgärder som behöver vidtas. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen i huvudsak har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för styrelsen är till viss del är förenligt med fastställda mål.

Socialnämnden ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden haft en bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.
- Nämnden inte vidtagit adekvata och tillräckligt effektiva åtgärder när det gäller att anpassa verksamheten till tilldelad ram.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|---|--|
| Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag? | X | | | |
| 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 verksamhet? | | X | | Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges mål beslutat om 5 nämndmål i sin verksamhetsplan 2017. Måttsett målnivå saknas i verksamhetsplanen. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi? | | X | | Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges beslutat om ett ekonomiskt mål. Måttsett målnivå saknas i verksamhetsplanen. |
| Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | X | | | Vi har tagit del av nämndens bevakningslista där beslut tagna av fullmäktige och styrelsen som berör nämnden beskrivs. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har mål och förutsättningar för styrning över sin verksamhet. Dock med hänvisning till nämndens stora underskott är vår bedömning att nämnden inte har haft en tillfredsställande ledning och styrning. Vi bedömer att det är brist att det inte formulerats mätetal till nämndsmålen som redovisas i verksamhetsplanen.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|--|--|
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Ärenden avseende verksamhet hanteras löpande på nämndens sammanträden. Rapportering av utförd intern kontroll har gjorts. |
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Vid respektive sammanträden tar nämnden del av en ekonomisk månadsrapport. Åtgärder vid befarade budgetavvikelser har vidtagits under året. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | | X | | Utvärdering av nämndsmålen sker i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. Utvärderingen bygger på skriftlig analys utan tillämpning av mätetal, vilket medför viss subjektivitet i utvärderingen. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | X | | I verksamhetsplan, bokslutsprognos 1 och delårsbokslut anges inte vilka mätetal som används för att mäta om för nämndsmålen uppfylls. Däremot redogörs för mätetal vid redovisning i årsredovisning. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | Vid 9 av nämndens 12 sammanträden framgår att anmälan av delegationsbeslut är en punkt på dagordningen. |

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har rutiner för uppföljning och rapportering över sin verksamhet.

Dock med hänvisning till nämndens stora underskott är vår bedömning att nämnden inte har haft en tillfredsställande kontroll.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|---|---|--|---|---|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | X | | | I årsredovisningen bedöms alla nämndens fem mål som uppfyllda. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | | X | | Det ekonomiska målet bedöms som delvis uppfyllt i årsredovisningen. |
| Skjer en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X | | | Utvärdering av måluppfyllelse görs på ett tydligt och strukturerat sätt i årsbokslutet. Bedömningen av måluppfyllelse redovisas genom mätetal och följs av analys till utfall. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | X | | | Bedömning av måluppfyllelse följs av kommentarer till utfall och analys avseende vilka åtgärder som behöver vidtas. Åtgärder för att nå budget i balans har vidtagits löpande under året. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Nämnden inte vidtagit adekvata och tillräckligt effektiva åtgärder när det gäller att anpassa verksamheten till tilldelad ram.




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

Miljö- och byggnämnden ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden till viss del är förenligt med fastställda mål.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella 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 | | Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges mål beslutat om 12 nämndmål i sin verksamhetsplan 2017. Mätetal till nämndsmålen har inte formulerats i verksamhetsplanen. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi? | | X | | Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges beslutat om 3 ekonomiska mål. Målen har däremot inga kopplade mätetal. |
| Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | | | E/T | Av insamlade dokument framgår inte om nämnden har några uppdrag från fullmäktige. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Däremot saknas i verksamhetsplanen mätetal kopplade till nämndsmålen.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|--|--|
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Nämnden får vid flertal tillfällen information om ärenden från verksamheten. Uppföljning av intern kontroll har genomförts en gång. |
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Nämnden tar vid respektive sammanträde del av en ekonomisk månadsrapport och kopplat till det görs en bedömning om nämndens budget kommer att hållas. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | | X | | Utvärdering av nämndsmålen lämnas i bokslutsprognos 1, delårsbokslut och årsredovisning. Utvärderingen i bokslutsprognosen och delårsbokslutet bygger på skriftlig analys utan tillämpning av mätetal, vilket medför viss subjektivitet i utvärderingen. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | X | | I verksamhetsplan, bokslutsprognos 1 och delårsbokslut anges inte vilka mätetal som används för att mäta om för nämndsmålen uppfylls. I årsredovisningen används mätetal för att bedöma måluppfyllelsen. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | Av utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak utövar tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Vi noterar att måttagna målnivåer saknas till utvärderingen i bokslutsprognosen och delårsrapporten vilket riskerar att föranleda subjektivitet i bedömning av måluppfyllelse.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|--|---|--|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | I årsredovisningen bedöms sex mål som uppfyllda, fem som delvis uppfyllda och ett mål har ej kunnat mätas. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | X | | | De tre ekonomiska målen bedöms som uppfyllda i årsredovisningen. |
| Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X | | | Utvärdering av måluppfyllelse görs i årsredovisningen på ett tydligt och strukturerat sätt. Bedömningen av måluppfyllelse görs genom mätetal och följs av kommentarer till utfall. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | X | | | Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser. Bedömning av måluppfyllelse i delårsbokslut följs av kommentarer till utfall och analys avseende vilka åtgärder som behöver vidtas. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är delvis förenligt med fastställda målen ur ett verksamhetsmässigt perspektiv och helt förenligt i ekonomisk perspektiv. Nämnden har en till viss del vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål.

Barn- och utbildningsnämnden 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 huvudsak vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden till viss del förenligt med fastställda mål.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella 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 | | Utifrån kommunfullmäktiges mål har nämnden beslutat om 9 nämndsmål för år 2017. I verksamhetsplanen har inte mätetal kopplade till målen formulerats. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi? | | X | | Nämnden har antagit 2 ekonomiska mål i verksamhetsplanen. Inte heller något av dessa har kopplade mätetal. |
| Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | | | E/T | Av insamlade dokument framgår inte om nämnden har några uppdrag från fullmäktige. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Dock noteras att nämndsmålen i verksamhetsplanen saknar kopplade mätetal.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|--|---|
| Skjer regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Nämnden får följa verksamheten löpande under året genom <i>Kvalitetskvadraten</i> . Rapportering avseende uppföljning av intern kontroll har genomförts en gång under året. |
| Skjer regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Vid respektive nämndssammanträde delger förvaltningsekonomen en ekonomisk uppföljning. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | | | X | I varken bokslutsprognos 1 eller delårsrapport lämnas någon bedömning av måluppfyllelsen. Endast ett fåtal kommentarer lämnas kopplade till målen. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | X | | I verksamhetsplan anges inte mätetal kopplade till nämndsmålen. I årsredovisningen används däremot mätetal för att bedöma måluppfyllelsen. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | Vid granskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i till viss del utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Avsaknad av måttagna målnivåer riskerar dock att föranleda viss subjektivitet i bedömningen av måluppfyllelsen.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|---|---|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | I årsredovisningen bedöms ett mål vara uppnått, sju delvis uppnådda och ett ej uppnått. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | | X | | De två ekonomiska målen bedöms som delvis uppfyllda i årsredovisningen. |
| Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X | | | Utvärdering av måluppfyllelse görs i årsredovisningen på ett tydligt och strukturerat sätt. Bedömningen av måluppfyllelse görs genom mätetal och följs av kommentarer/analys till utfall. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | | X | | Inga budgetavvikelser har noterats vid budgetprognoser. Brister noteras i delårsrapport avseende bedömning av måluppfyllelse samt åtgärder vid befarade avvikelser. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en till viss del har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål. Vi bedömer att åtgärder vid befarade avvikelser är ett utvecklingsområde.

Kulturnämnden ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden till viss del är förenligt med fastställda mål.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella 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 | | Utifrån kommunfullmäktiges mål har nämnden antagit 4 nämndsmål. Inget av dessa mål har i verksamhetsplanen kopplade mätetal. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi? | | X | | Nämnden har i sin verksamhetsplan antagit ett ekonomiskt mål. Detta mål har inget kopplat mätetal i verksamhetsplanen. |
| Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | X | | | I nämndens bevakningslista listas bland annat beslut tagna av fullmäktige och styrelsen som berör nämnden. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Däremot saknas i verksamhetsplanen mätetal kopplade till nämndsmålen.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|--|--|
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Nämnden antog internkontrollplan för år 2017 i maj och den följs upp i samband med delårsbokslutet. Ärenden avseende verksamhet hanteras löpande på nämndens sammanträden. |
| Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Vid protokollsgenomgång framkommer att nämnden vid respektive sammanträde får en ekonomisk redovisning. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | | X | | I bokslutsprognos 1 och delårsbokslut lämnas ingen bedömning av måluppfyllelse, endast skriftlig analys/kommentarer till respektive mål. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | | X | Mätetal saknas vid redovisning av måluppfyllelse i bokslutsprognos 1, delårsrapport och årsbokslut. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | Vid protokollsgenomgång framgår att delegationsbeslut anmälts till nämnden vid 4 av 5 sammanträden under år 2017. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i till viss del utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Avsaknad av måttatta målnivåer riskerar dock att föranleda viss subjektivitet i bedömningen av måluppfyllelsen.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|--|---|---|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | Nämndens fyra mål bedöms i årsredovisningen som delvis uppfyllda. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | X | | | Nämndens ekonomiska mål bedöms i årsredovisningen som uppfyllt. |
| Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | | X | | Då mätetal inte används för bedömning av måluppfyllelse riskerar det att föranleda subjektivitet i bedömningen av måluppfyllelse. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | | X | | Vi kan inte genom protokoll se att nämnden beslutat att vidta åtgärder för att nå budget i balans. Bedömning av måluppfyllelse i årsredovisning följs av kommentarer till utfall och analys avseende vilka åtgärder som behöver vidtas. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:



Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat inte är helt förenligt med de fastställda målen ur ett verksamhetsmässigt perspektiv. Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en till viss del har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål. Utvärdering av mål genom mätetal är ett förbättringsområde.

Teknik- och fritidsnämnden ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden till viss del är förenligt med fastställda mål.

| Mål och styrning 2017 |  |  |  | Eventuella 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 | | Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges mål antagit 8 nämndsmål. Inte till något mål har mätetal formulerats. |
| Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi? | | X | | Nämnden har antagit ett ekonomiskt nämndsmål. Till det finns inget kopplat mätetal i verksamhetsplanen. |
| Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? | X | | | I nämndens bevakningslista listas bland annat beslut tagna av fullmäktige och styrelsen som berör nämnden. |




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i huvudsak utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. I verksamhetsplanen saknas mätetal till nämndsmålen.

| Uppföljning och rapportering 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|--|--|
| Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? | X | | | Informationsärenden från verksamheten sker löpande under året. Åtgärder utifrån brister som framkommit vid genomförd internkontroll antas och internkontrollplan 2017 följs upp vid delårsbokslut. |
| Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? | X | | | Vid respektive sammanträden tar nämnden del av en ekonomisk uppföljning. Helårsprognos anges i bokslutsprognos 1 och delårsbokslut. |
| Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | X | | | Uppföljning av måluppfyllelse har genomförts i bokslutsprognos 1, delårsbokslut och årsredovisning. |
| Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | | X | | Uppföljningen av nämndsmålen i bokslutsprognos 1 och delårsbokslutet mäts inte genom mätetal, endast skriftlig analys/kommentarer lämnas. I årsredovisningen bedöms måluppfyllelsen genom mätetal. |
| Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | Vid utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Dock noteras att det inte gjorts någon utvärdering av nämndsmål genom mätetal i delårsbokslutet, vilket riskerar att göra utvärderingen subjektiv.

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017 |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar |
|--|---|---|---|--|
| När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | I årsredovisningen bedöms fyra av nämndens mål som uppfyllda och fyra som delvis uppfyllda. |
| När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | X | | | Nämndens ekonomiska mål bedöms i årsredovisningen vara uppfyllt. |
| Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | | X | | Bedömning av måluppfyllelse görs till övervägande del på ett tydligt och strukturerat sätt i delårsrapport och årsbokslut. Mätetal till måluppfyllelsen saknas dock i delårsbokslut. |
| Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | | X | | Åtgärder för att nå budget i balans har vidtagits under året. Brister noteras i delårsrapport avseende bedömning av måluppfyllelse samt åtgärder vid befarade avvikelser. |

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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