

www.pwc.se

# Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2017

Lena Salomon  
Certifierad  
kommunal revisor

Pär Stureson  
Certifierad  
kommunal revisor

## Växjö kommun Mars 2018



**pwc**

---

# *Sammanfattning*

## ***Sammanställning ansvarsutövande nämnder år 2017***

<b>Nämnd år 2017</b>	<b>Styra, följa upp, kontrollera och rapportera uppdrag</b>	<b>Redovisat resultat förenlighet med fastställda mål</b>
<b>Byggnadsnämnden</b>	Delvis	Delvis
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	Delvis	Är förenligt med
<b>Miljö- och hälsoskyddsnämnden</b>	Delvis	Till övervägande del
<b>Arbete- och välfärdsnämnden</b>	Till övervägande del	Delvis
<b>Omsorgsnämnden</b>	Till övervägande del	Delvis
<b>Tekniska nämnden</b>	Till övervägande del	Delvis
<b>Utbildningsnämnden</b>	Till övervägande del	Inte i alla delar
<b>Överförmyndarnämnden</b>	Delvis	Delvis
<b>Valnämnden</b>	Delvis	Inte i alla delar
<b>Kommunstyrelsen</b>	Delvis	Till övervägande del

---











# *Byggnadsnämndens ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- byggnadsnämnden *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för byggnadsnämnden *delvis* är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, verksamhetsmål inom de allra flesta målområdena också nämndens verksamhetsmål. Alla mål är dock inte mätbara. Strategier samt uppföljning/utvärdering saknas i nämndens internbudget.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningsmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart. Nämnden har inte antagit något ekonomiskt mål utöver fullmäktiges mål.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Fyra av fullmäktiges särskilda uppdrag riktade till alla nämnder och bolag tas ej upp i nämndens budget och är heller ej föremål för uppföljning. De nämnds-specifika uppdragen har fångats upp och omvandlats till nämnds-specifika verksamhetsmål.








**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 till stor del har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Dock är inte alla målen mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, men de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga nämnder har till stor del inte fångats upp av byggnadsnämnden

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar ordförande, förvaltningschef och verksamhetsområden om aktualiteter i verksamheterna.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader sker en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter. Vid årsredovisning och delårsrapport utgår denna informationen och dessa presenteras istället.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 21 mål har god måluppfyllelse och att 13 har en mycket god måluppfyllelse. Ett mål bedömer nämnden har en oförändrad måluppfyllelse som går i en oförändrad eller spretig riktning.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden nåt uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter tre av målen en analys och kommentar kring måluppfyllelsen. Under resterande delen av målen finns ingen analys eller kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter ett målområde, personalredovisning i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Framtid</i> . Inom rubriken anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det och när det ska genomföras. Inom alla andra målområden saknas ett avsnitt om <i>Framtid</i> .

#### Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att byggnadsnämnden till viss del tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en analys eller kommentar kring måluppfyllelsen samt ett *Framtids* avsnitt inom alla målområden som beskriver när åtgärden ska göras och av vem.



---











# *Kultur- och fritidsnämnden ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- kultur- och fritidsnämnden *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för kultur- och fritidsnämnden *är förenligt med* fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. Alla mål är dock inte mätbara
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?				Ett av nämndens mål är mätbart och uppföljningsbart, det andra är svårare att följa upp och mäta.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Fem av fullmäktiges särskilda uppdrag riktade till alla nämnder och bolag tas ej upp i nämndens budget och är heller ej föremål för uppföljning. De nämndspecifika uppdragen har följts upp med god verkställighet.








#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 delvis har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan, men som inte utgår från fullmäktiges budget, vilket vi finner otillfredsställande. Målen är inte heller alla mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, men de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga nämnder har till stor del inte fångats upp av kultur- och fritidsnämnden.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar ordförande, förvaltningschef och verksamhetsområdena om aktualiteter i verksamheterna.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader utom två sker en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter. Vid årsredovisning och delårsrapport utgår denna informationen och dessa presenteras istället.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport. I övriga fall hänvisas enbart till mål, effekter och resultat vid ett fåtal tillfällen.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 16 mål har god måluppfyllelse och att 10 har en mycket god måluppfyllelse. Tre mål bedömer nämnden som oförändrad måluppfyllelse men att de går i en positiv riktning.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Framtid</i> . Inom rubriken anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det och när det ska genomföras.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kultur- och fritidsnämnden till stora delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver när åtgärden ska göras och av vem.

---











# *Miljö- och hälsoskyddsämnden ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***

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









- Miljö- och hälsoskyddsnämnden *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för miljö- och hälsoskyddsnämnden *till övervägande del* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. Alla mål är dock inte mätbara
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningsmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har inte fått några särskilda uppdrag i fullmäktiges budget eller i övrigt. Av de särskilda uppdrag som fullmäktige ställt till alla nämnder/bolag har miljö- och hälsoskyddsnämnden inte fångat upp fem har inte fångats upp.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**








Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 i övervägande del har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Målen är dock inte alla mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden inte helt har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt till alla nämnder/bolag.



<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar verksamheten om aktualiteter.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader utom två sker en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 8 mål har mycket god måluppfyllelse och att 3 har en god måluppfyllelse. Ett mål bedömer nämnden som ej uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Analys och kommentar</i> och en kallad <i>Framtid</i> . Inom rubrikerna anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse samt i flera fall under vilken tidsperiod det ska genomföras. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att miljö- och hälsoskyddsnämnden till stora delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.

---











# *Nämnden för arbete och välfärd ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av nämnden för arbete och välfärd utifrån våra revisionsfrågor är att:

- nämnden för arbete och välfärd *till övervägande del* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för nämnden för arbete och välfärd *delvis* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Internbudgeten följer fullmäktiges ram
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, verksamhetsmål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. En övervägande del av målen är uppföljningsbara även om alla inte är mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningsmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart. Nämnden har antagit ett verksamhetsmål som innebär att en kostnadseffektiv verksamhet skall bedrivas, där budgetdisciplin gäller i alla led. Detta mål är mätbar.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har i sin internbudget fångat in de särskilda uppdrag som berör nämnden. Dessa följs även upp i årsredovisningen.








**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 har stora del varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Målen är dock inte alla mätbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige gett.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar ordförande samt förvaltningschef om aktualiteter i verksamheterna.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader utom två sker en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter. Vid årsredovisning och delårsrapport utgår denna informationen och dessa presenteras istället.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport. I övriga fall hänvisas enbart till mål, effekter och resultat vid ett fåtal tillfällen.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts främst prestationer och kvalitet vid rapporteringen av årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 5 mål har god måluppfyllelse och att 2 har en mycket god måluppfyllelse. Tre mål bedömer nämnden har oförändrad måluppfyllelse, tre av dem går i en positiv riktning medan ett av dem är oförändrat. Ett av målen bedömer nämnden inte nås.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Framtid</i> . Inom rubriken anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det och när det ska genomföras.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden för arbete och välfärd delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.

---

# *Omsorgsnämnden ansvarsutövande 2017*





---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- Omsorgsnämnden till *övervägande del* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för omsorgsnämnden *delvis* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Budgeten omfattar nämndens samtliga verksamheter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, verksamhetsmål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. En övervägande del av målen är uppföljningsbara även om inte alla är mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?				Målet om att bedriva verksamhet inom tilldelad budgetram är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart. Nämndens egna verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har i sin internbudget fångat in de särskilda uppdrag som berör nämnden. Dessa följs även upp i årsredovisningen.








**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Målen är dock inte alla mätbara, men är i de flesta fall formulerade så att de går att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige gett.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar verksamheten om aktualiteter.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader utom en sker information om ekonomi som berör samtliga verksamheter.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport, internbudget eller patientsäkerhetsberättelse.
Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 2 mål har mycket god måluppfyllelse och att 5 har en god måluppfyllelse. Fyra mål bedömer nämnden ha oförändrad måluppfyllelse.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Omsorgsnämnden i sin helhet uppnår ett överskott på 0,7 mkr i förhållande till anvisad budgetram. Dock skulle omsorgsnämnden uppnå en reservation på 19,7 mkr vilket den inte klarade med mer än ovanstående 0,7 mkr. Omsorgsnämnden har också använt 11,3 mkr av sitt egna kapital till riktade satsningar på olika utvecklingsprojekt.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Analys och kommentar</i> och en kallad <i>Framtid</i> . Inom rubrikerna anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse samt i flera fall under vilken tidsperiod det ska genomföras. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att omsorgsnämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.

---











# *Tekniska nämnden ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- Tekniska nämnden till *övervägande del* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för tekniska nämnden *delvis* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. Målen är till viss del uppföljnings- och mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningsmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart. Nämnden har tagit målet för god ekonomisk hushållning som sitt eget samt målet att förvaltningen skall vara en kostnadseffektiv förvaltning med effektiv intern administration vilket kan vara svårt att mäta.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har i sin internbudget fångat in de särskilda uppdrag som berör nämnden. I årsredovisningen redogörs det dock endast specifikt för ett särskilt uppdrag.

### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**






Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 till stor del har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Målen är dock inte alla mätbara, men är i flera fall formulerade så att de går att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige gett.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar ordförande, förvaltningschef och verksamhetsområdena om aktualiteter i verksamheterna.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Fem månader skер en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter. Vid årsredovisning och delårsrapport utgår denna informationen och dessa presenteras istället.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport. I övriga fall hänvisas enbart till mål, effekter och resultat vid ett fåtal tillfällen.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras nämnden om fattade delegationsbeslut.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser att det inte fullt ut skер en heltäckande rapportering avseende ekonomin samt att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.



Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 16 mål har god måluppfyllelse och att 10 har en mycket god måluppfyllelse. Ett mål bedömer nämnden har oförändrad måluppfyllelse, målets riktning har även varit oförändrad. Tre av målen bedömer nämnden inte vara nådda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget. Förvaltningen har också bedrivit en effektiv verksamhet eftersom måluppfyllelsen i relation till förbrukade resurser är god.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallas Analys och kommentar och en kallad Framtid. Inom rubrikerna anges vilka vidare satsningar som behöver göras för att uppnå en bättre måluppfyllelse samt i flera fall under vilken tidsperiod det ska genomföras. Dock preciseras inte alltid vem som skall genomföra det.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att tekniska nämnden till stora delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.

---











# *Utbildningsnämnden ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- utbildningsnämnden till *övervägande del* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för utbildningsnämnden *inte i alla delar* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Budgeten omfattar samtliga verksamhetsområden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?				Nämnden benämner målområdena som nämndens uppdrag vilka är baserade på kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppdragen. Strukturen är något otydlig och alla nämndsuppdrag är inte mätbara eller uppfoljningsbara, exempelvis ” Alla verksamheter är trygga och säkra för barn, elever och medarbetare samt har ett öppet och transparent förhållningssätt som främjar känslan av trygghet och säkerhet.”
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?				Målet om att bedriva verksamhet inom tilldelad budgetram är mätbart och uppfoljningsbart. Vad gäller målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppfoljningsbart eller mätbart. Nämnden har inte antagit något ekonomiskt mål utöver fullmäktiges mål.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har i sin internbudget fångat in de särskilda uppdrag som berör nämnden. Dessa följs även upp i årsredovisningen.








**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 delvis har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan. Målen är dock inte alla mätbara, men är i de flesta fall formulerade så att de går att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige gett.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde sker informationsärenden om verksamheterna.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Alla månader utom ges information om ekonomi som berör samtliga verksamheter.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Flertalet av punkterna på utbildningsnämndens dagordning behandlar resultat och effekter dock hänvisas inte direkt till vilken inverkan punkterna skulle kunna ha på måluppfyllelsen, förutom vid delårsrapport, årsredovisning och internbudget.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts prestationer och kvalitet vid exempelvis brukarundersökning, analys av kränkande behandling mm.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras utbildningsnämnden om fattade delegationsbeslut

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering har varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet kan framgå lite tydligare.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden bedömer att 1 mål har mycket god måluppfyllelse och att 5 har en god måluppfyllelse. 7 mål bedömes av nämnden som ej uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning uppfylls då utbildningsnämnden över en rullande femårsperiod uppvisar ett överskott högre än 0,5 procent av budgetomslutningen.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Analys och kommentar</i> och en kallad <i>Framtid</i> . Inom rubrikerna anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse samt i flera fall under vilken tidsperiod det ska genomföras. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att utbildningsnämnden inte i alla delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.

---

# *Överförmyndarnämnden ansvarsutövande 2017*











---

## ***Sammanfattande bedömning***

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








Överförmyndarnämnden *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag redovisat resultat för överförmyndarnämnden *delvis* är förenligt med fastställda mål.



Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Samtliga verksamheter ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?				De målområden där nämnden antagit mål innehåller övergripande mål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. Målen är till viss del uppföljnings- och mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningsmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart. Nämndens verksamhetsmål för ekonomin är till viss del mätbara.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har fångat upp det särskilda uppdraget de tilldelats från fullmäktige. Av de särskilda uppdrag som fullmäktige ställt till alla nämnden/bolag har överförmyndarnämnden fångat upp fem av dessa.








#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 delvis har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan, som utgår från fullmäktiges budget. Alla mål är dock inte mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, men de områden som fullmäktige uppdrag till samtliga nämnder har till viss del inte fångats upp av överförmyndarnämnden.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde sker informationsärenden där kanslichef, nämndsordförande informerar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker främst i samband med årsredovisning och delårsrapport, men även vid ett par andra tillfällen.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Främst vid rapportering av ekonomi används mätetal.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får ingen återrapportering av beslut som fattats på delegation (om de inte särskilt begär det) i enlighet med Föräldrabalken 19 kap 14 §

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser att det inte fullt ut sker en heltäckande rapportering avseende ekonomin samt att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Inom flera av målområdena har inte överförmyndarnämnden tagit några verksamhetsmål. Inom de målområden nämnden antagit mål bedöms fem mål ha en god måluppfyllelse. Två av målen bedömer nämnden ha oförändrad måluppfyllelse, ett av dessa mål är oförändrat medan det andra målet går i en positiv riktning. Ett av målen bedömer nämnden inte vara nått.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Nämnden når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje målområde där nämnden har verksamhetsmål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde där nämnden har verksamhetsmål i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Framtid</i> . Inom rubriken anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse. Det anges dock inte alltid när detta skall genomföras eller av vem.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att överförmyndarnämnden till stora delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid* som beskriver när åtgärden ska göras och av vem.

---

# *Valnämnden ansvarsutövande 2017*











---

## ***Sammanfattande bedömning***

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








Valnämnden *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag

redovisat resultat för valnämnden *inte i alla delar* är förenligt med fastställda mål då sådana saknas.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget men följer inte kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Samtlig verksamhet ingår i planen.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Budgeten följer fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Alla verksamhet omfattas av budgeten.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?				Inget ordinarie val genomförs under 2017. I övrigt skall nämnden besluta om delårsbokslut, svara på interna remisser från kommunstyrelsen och externa remisser från regeringen samt påbörja arbetet inför nästa val 2018. I internbudget beskrivs valnämndens verksamhet under 2017 men inga mål finns uppsatta.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?				Inga mål avseende ekonomin beskrivs i internbudgeten.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har inte haft några särskilda uppdrag från fullmäktige. Uppdrag avseende alla nämnder och styrelsen finns inte med i internbudgeten.








**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 delvis har varit tillräcklig. Nämnden har antagit en heltäckande plan, men följer inte fullmäktiges målområden. Alla mål är dock inte mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje samtliga fyra sammanträden informeras om aktualiteter av bland annat kanslichef, nämndens ordförande och valsamordnare.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Vid samtliga fyra sammanträden sker en information om ekonomi som berör samtliga verksamheter inkluderat tillfälle för årsredovisning, delårsrapport och internbudget.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsredovisning och delårsrapport.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts inte prestationer och kvalitet vid rapporteringen om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att det sker en regelbunden och tillräcklig rapportering under året. Vi anser att det inte fullt ut sker en heltäckande rapportering avseende ekonomin samt att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Nämnden har ej satt upp mål för verksamheten, dock beskrivs i internbudgeten verksamhetsaktiviteter som skall genomföras under 2017, vilket också genomförts.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?				Inga mål avseende ekonomin finns beskrivna. Valnämndens redovisar för 2017 ett underskott. Underskottet beror på att nämnden ianspråktagit 100 000 kr av eget kapital för införande av ett nytt valdatasystem.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				En beskrivning av nämndens verksamhet finns i årsredovisningen. Dock ingen värdering av resultat och måluppfyllelse kopplat till mål då nämnden ej antagit några mål.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Finns inget avsnitt i årsredovisningen avseende framtid.

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att valnämnden saknar uppställda mål i internbudgeten. Avsnitt om *Framtid* saknas i årsredovisningen.



---











# *Kommunstyrelsen ansvarsutövande 2017*

---

## ***Sammanfattande bedömning***









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

- Kommunstyrelsen *delvis* vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- redovisat resultat för kommunstyrelsen *till övervägande del* är förenligt med fastställda mål.

<b>Mål och styrning 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Det finns specifika verksamhetsplaner för samtliga verksamheter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde. Dessa innehåller fullmäktiges målområden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?				Planerna omfattar styrelsens samtliga verksamheter.
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Kommunstyrelsens budget motsvarar fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?				Alla verksamheter omfattas av budgeten
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens verksamhet?				Varje målområde innehåller övergripande mål, nämndens verksamhetsmål, strategier samt uppföljning/utvärdering. Alla mål är dock inte mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens ekonomi?				Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning är mätbart och uppföljningsbart. Vad gäller inriktningssmålen för ekonomi är det andra målet om att bedriva en effektiv verksamhet inte lika uppföljningsbart eller mätbart.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har fångat upp och utvärderat uppdragen KF gett KS under året. Av de särskilda uppdragen i fullmäktiges budget har två som rör samtliga nämnder och styrelse, samt nio som specifikt rör KS, inte kunnat återfinnas i budget eller verksamhetsplan. De särskilda uppdragen utifrån fullmäktiges budget finns heller ej preciserade i årsrapporten eller i annan form av uppföljning.








#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2017 delvis har varit tillräcklig. Kommunstyrelsen har antagit en heltäckande plan, som utgår från fullmäktiges budget. Målen är inte alla mätbara, vilket också gör dem svåra att följa upp. Vi bedömer även att kommunstyrelsen inte har fångat upp och verkställt ett antal av de särskilda uppdragen från fullmäktige samt att dessa inte heller följs upp.

<b>Uppföljning och rapportering 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Varje sammanträde informerar, förvaltningschef verksamhetsområdena och bolagen om aktualiteter i verksamheterna.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Ekonomisk uppföljning från kommunstyrelsens sida varje månad. Protokollen behandlar både kommunstyrelsens egen verksamhet och även Växjö kommun. Uppföljningen är rent ekonomisk. Rapportering av ekonomi sker även vid internbudget, delårsrapport och årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Flertalet av punkterna på KS dagordning harmoniserar med målen, dock hänvisas inte direkt till vilken inverkan punkterna skulle kunna ha på måluppfyllelsen, resultat och effekter.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal, i övrigt mäts prestationer och kvalitet enbart vid ett fåtal tillfällen (om det inte är vid årsredovisning, delårsrapport eller internbudget).
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Varje sammanträde informeras kommunstyrelsen om fattade delegationsbeslut

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till stor del varit tillräcklig. Vi anser dock att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter. Likaså anser vi inte att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

<b>Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017</b>				<b>Kommentarer/noteringar</b>
Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?				Av 46 mål bedömer KS att 11 är uppfyllda, 12 är delvis uppfyllda, 8 med oförändrad måluppfyllelse, 4 ej uppfyllda och 11 ej bedömningsbara.
Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin och håller sig inom ramen för fullmäktiges budget
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten finns efter varje mål en analys och kommentar kring måluppfyllelsen.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Efter varje målområde i årsredovisningen finns en rubrik kallad <i>Analys och kommentar</i> och en kallad <i>Framtid</i> . Inom rubrikerna anges vilka vidare satsningar som behöver genomföras för att uppnå en ännu bättre måluppfyllelse samt i flera fall under vilken tidsperiod det ska genomföras. Dock preciseras inte alltid vem som ska genomföra det.

#### **Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen till stora delar tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2017 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnitten *Analys och kommentar* eller *Framtid* som beskriver av vem åtgärden ska göras.