

Översiktlig granskning av nämndernas och bolagens ansvarsutövande 2018

Växjö kommun
April 2019

Lena Salomon
Certifierad kommunal revisor

Pär Sturesson
Certifierad kommunal revisor

Emma Ekstén
Revisionskonult

Cornelia Pethrus
Revisionskonsult



1













Sammanfattning

Sammanställning ansvarsutövande nämnder år 2018

Nämnd	Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?	Vidtar kommunstyrelsen och nämnderna tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?
Byggnadsnämnden		
Kultur- och fritidsnämnden		
Miljö- och hälsoskyddsnämnden		
Arbete-och välfärdsnämnden		
Omsorgsnämnden		
Tekniska nämnden		
Utbildningsnämnden		
Överförmyndarnämnden		
Valnämnden		
Kommunstyrelsen		

Sammanställning ansvarsutövande bolag år 2018

Revisionsfrågor

Bolag	Säkerställer bolagsstyrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?	Vidtar bolagsstyrelsen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?
Videum		
Vidingehem		
Vöfab		
Växjö Energi AB		
Växjö Energi Elnät AB		
Växjöbostäder		

Kommentar/sammanfattande bedömning VKAB:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen för VKAB har en ändamålsenlig uppföljning av dotterbolagen. Bedömningen grundas på att VKAB:s styrelse löpande får information kring dotterbolagen vad gäller såväl ekonomi som verksamhet. Vi anser också att VKAB vidareförmedlar väsentlig information till kommunstyrelsen.

2

Nämnderna och
kommunstyrelsen









2.1

Byggnadsnämndens
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning









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

- byggnadsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- byggnadsnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-15. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningmål. Under varje riktningmål anges KF-uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara och flera av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten.
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 huvudsak upp i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan genom internbudget och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del uppföljningsbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Under punkten information och frågor sker vid varje sammanträde rapportering vad gäller verksamheten.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid åtta sammanträden under 2018. Utöver denna rapportering sker även rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten. Vi noterar att uppdragen inte bedöms i delårsrapporten.
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 årsrapport eller delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får återrapportering vad varje sammanträde under punkten <i>Redovisning av delegationsbeslut</i> .

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. 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 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 3 uppdrag som gröna (genomförda). 13 uppdrag bedöms som gult (pågående). 1 av nämndens uppdrag under målområde möjliggöra en aktiv fritid i internbudgeten återrapporteras ej i årsrapporten. 2 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 5 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Avseende riktningmålet <i>Bättre tillvarata olikheter och mångfald</i> görs ingen värdering av nämndens bidrag till utveckling av målet.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Byggnadsnämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram. Överskottet för år 2018 uppgår till 4 470 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende riktningmålen sker en beskrivning av målets utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamheten, uppdrag och nyckeltal. Vi noterar att KF-uppdragen och nämndens uppdrag inte kommenteras utan enbart bedöms.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Avseende riktningmålen finns ett avsnitt kring framtid och omvärld. Det preciseras dock inte alltid när saker ska göras eller av vem
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Av årsrapporten framgår att inga avvikelser har konstaterats i samband med den interna kontrollen, därav har inte heller åtgärder vidtagits.

Kommentar/sammanfattande bedömning:









Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden inte har genomfört samtliga uppdrag. Vi anser även att samtliga riktningsmål bör återrapporteras och kommenteras i årsrapporten. Vi efterlyser även en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin och att nämnden har återrapporterat den interna kontrollen.

2.2 Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- kultur- och fritidsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- kultur- och fritidsnämnden delvis vidtar åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-15. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF-uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara och flera av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten.
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 i huvudsak upp i delårsrapporten och i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Vi grundar bedömningen på att nämnden har antagit en heltäckande plan genom internbudget och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del uppföljningsbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Under punkten informationsärende sker vid varje sammanträde rapportering vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid fem sammanträden under 2018. Utöver denna rapportering sker även rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten. Uppdragen bedöms och kommenteras i delårsrapporten.
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 årsrapport eller delårsrapport.
Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får återrapporering vad varje sammanträde under punkten: Redovisning av delegeringsbeslut

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. 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 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 20 uppdrag som gröna (genomförda). 8 uppdrag bedöms som gula (pågående). 11 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört aktiviteter som i väsentlig grad har bidragit till riktningmålet positiva utveckling. 1 av riktningmålen visar att nämnden genomfört aktiviteter som bidrar till riktningmålet positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 1 av riktningmålen visar nämnden inte har inlett någon aktivitet som bidrar till riktningmålet positiva utveckling, detta främst på grund av hinder i regelverk. Vi noterar att det inte görs någon bedömning om måluppfyllelse för området <i>Utbilda för ett livslångt lärande</i> .
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Kultur- och fritidsnämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram. Överskottet för år 2018 uppgår till 7 312 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende riktningmålen sker en beskrivning av målets utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamheten, uppdrag och nyckeltal. Nämndsuppdragen och KF-uppdragen bedöms och kommenteras. Vi noterar att målet och prioriteringen <i>Utbilda för ett livslångt lärande</i> inte kommenteras i årsrapporten, trots att det finns nämndsuppdrag till detta området samt att måluppfyllelsen för området kommenteras i delårsrapporten.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Avseende riktningmålen finns ett avsnitt kring framtid och omvärld. Det preciseras vid flera av punkterna vad som behöver göras, vem som är ansvarig och när i tiden det planeras att genomföras.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				I årsrapporten framgår de åtta kontrollområden som granskats, där redovisas även förslag till åtgärder för de fyra av kontrollområdena som påvisat avvikelser.









Kommentar/sammanfattande bedömning: Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har genomfört de flesta av uppdragen. Vi anser att samtliga riktningsmål bör återrapporteras och kommenteras i årsrapporten. Vi anser att det finns en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin och att nämnden har återrapporterat den interna kontrollen.

2.3 Miljö- och hälsoskyddsmyndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- miljö- och hälsoskyddsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- miljö- och hälsoskyddsnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-14. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningmål. Under varje riktningmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppfoljningsbara men inte alla av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningmål är mät/uppfoljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan. Dock är inte alltid målen mätbara, vilket också medför att de är svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga nämnder har också fångats upp av nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Under punkten informationsärende sker vid varje sammanträde rapportering vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid fem Budgetuppföljningar görs varje månad, ed fördjupad prognos i april. Utöver denna rapportering sker även rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten. Vidare sker också information om temperaturmätaren och Insiktsmätning. Uppdragen bedöms och kommenteras i delårsrapporten.
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 årsrapport eller delårsrapport samt vid temperaturmätaren och Insiktsmätning.
Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?				Nämnden får åiterrapportering vad varje sammanträde under punkten: Redovisning av delegeringsbeslut.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. 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 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 10 uppdrag som gröna (genomförda). 28 uppdrag bedöms som gula (pågående). 13 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 1 av riktningmålen visar nämnden inte har inlett någon aktivitet som bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Bedömning om måluppfyllelse görs i delårsrapporten och årsrapporten.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Miljö- och hälsoskyddsnämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram. Överskottet för år 2018 uppgår till 1 200 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende riktningmålen sker en beskrivning av målets utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamheten, uppdrag och nyckeltal. Nämndsuppdragen och KF-uppdragen bedöms och kommenteras.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Avseende riktningmålen finns ett avsnitt kring framtid och omvärld. Det preciseras vid flera av punkterna vad som behöver göras, vem som är ansvarig och när i tiden det planeras att genomföras.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				I årsrapporten framgår de tio kontrollområden som granskats, där redovisas även förslag till åtgärder för de fem av kontrollområdena som påvisat avvikelser.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att samtliga riktningsmål på ett tillfredställande vis återrapporteras och kommenteras i årsrapporten, dock är inte samtliga uppdrag genomförda. Vi anser att det finns en struktur i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin och att nämnden har återrapporterat den interna kontrollen.









2.4

Arbete- och
velfärdsnämndens
ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- arbete- och välfärdsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- arbete- och välfärdsnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-12. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara och flera av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan genom internbudget och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del uppföljningsbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Vid varje sammanträde sker en information från nämndens ordförande samt från förvaltningschefen.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid sju sammanträden under 2018. Utöver denna rapportering sker även rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med kvalitetsberättelse, delårsrapportering och årsrapporten.
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 årsrapport, delårsrapport eller kvalitetsberättelsen.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker vid samtliga sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. 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 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 19 uppdrag som gröna (genomförda). 11 uppdrag bedöms som gula (pågående). 1 uppdrag bedöms med ett streck. 2 av uppdragen i internbudgeten redovisas inte enligt samma struktur som övriga i årsrapporten. Detta avser följande: <i>Stärka uppföljning av kvalitet på våra boenden samt Säkerställa att myndighetsutövning och övriga kontakter med företag genomförs tidseffektivt, rättssäkert och med ett gott bemötande.</i> 2 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 5 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Nämnden redovisar ett positivt resultat med 8,5 mkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målpåfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten och i delårsrapporten sker en beskrivning av riktningmålets utveckling, och i flera fall en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal. Under varje KF uppdrag samt under nämndens uppdrag finns också en kommentar avseende arbetet med uppdraget.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Under flera av målområdena finns ett framtidsavsnitt vilket beskriver utmaningar framåt. Det preciseras dock inte allt när saker ska göras och av vem.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				I årsrapporten framgår de tre kontrollområden som granskats, där redovisas även förslag till åtgärder för ett av kontrollområdena. Avseende varje kontrollområde så genomförs en rapport per internkontroll, resultatet redovisas för nämnden och ledningsgruppen samt kommuniceras med berörd verksamhet.









Kommentar/sammanfattande bedömning: Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har genomfört en del av uppdragen. Vi anser att samtliga riktningsmål bör återrapporteras och kommenteras i årsrapporten enligt samma struktur. Vi efterlyser även en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin och att nämnden har återrapporterat den interna kontrollen.

2.5 Omsorgsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- omsorgsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- omsorgsnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-29. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppfoljningsbara men inte alla av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppfoljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan. Dock är inte alltid målen mätbara, vilket också medför att de är svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga nämnder har också fångats upp av nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Vid varje sammanträde sker en information och utbildning från anställda inom förvaltningen, information från nämndens ledamöter samt från förvaltningschefen.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid samtliga sammanträden under 2018. Utöver denna rapportering sker även fördjupad rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten. Nämnden går med ett underskott för år 2018 (se nästa sida) och av handlingarna till protokollen framgår åtgärder som förvaltningen vidtar för att komma tillrätta med underskottet. Vi kan av protokollen inte utläsa att nämnden i övrigt uppdrar förvaltningen att visa följsamhet mot budget.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med kvalitetsberättelse, delårsrapportering och årsrapporten. Fråga om förvaltningens arbete mot att bli fossilbränslefri tas särskilt upp, likaså förbättringsarbete med brukarundersökningar vilket är hänförligt till måluppfyllelse, resultat och effekter.
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 årsrapport eller delårsrapport. I övrigt sker dialog om budget och verksamhetsplan vid två tillfällen. Nämnden ger också uppdrag gällande kompetensförsörjning till förvaltningen.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker vid samtliga sammanträden

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. Vi anser även att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter i tillräcklig utsträckning. Likaså anser vi att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 10 uppdrag som gröna (genomförda). 1 uppdrag bedöms som gult (pågående). 3 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 3 av riktningmålen visar nämnden inte har inlett någon aktivitet som bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Bedömning om måluppfyllelse görs i delårsrapporten och årsrapporten.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Omsorgsnämnden gör ett underskott på 47,4 mkr för år 2018 jämfört med budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten och i delårsrapporten sker en beskrivning av riktningmålets utveckling, och i flera fall en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal. Under varje KF-uppdrag samt under nämndens uppdrag finns också en kommentar avseende arbetet med uppdraget.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Under flera av målområdena finns ett framtidsavsnitt vilket beskriver utmaningar framåt. Det preciseras dock inte allt när saker ska göras och av vem.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				I årsrapporten framgår de sju kontrollområden som granskats, där redovisas även förslag till åtgärder för de fyra av kontrollområdena som påvisar avvikelser

Kommentar/sammanfattande bedömning:









Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden inte har genomfört samtliga av uppdragen samt att nämnden för tre av riktningmålen inte har påbörjat aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Vi efterlyser även en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras Vi bedömer att nämnden inte når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden har återrapporterat den interna kontrollen och åtgärder med anledning av avvikelserna som påvisats.

2.6 Tekniska nämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- tekniska nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- tekniska nämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-23. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara och flera av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan genom internbudget och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del uppföljningsbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Information från ledamöter och ersättare i tekniska nämnden och från tekniska förvaltningen är en stående punkt vid sammanträden.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				En fördjupad prognos redovisas vid nämndens sammanträden i april och oktober. I övrigt sker rapportering avseende ekonomin i samband med delår och årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
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 årsrapport eller delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker vid samtliga sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. Vi anser dock att det bör ske mer regelbunden rapportering vad gäller ekonomi. Vi anser även att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer bör hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter i tillräcklig utsträckning. Likaså anser vi att mätetal för prestationer och kvalitet inte används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
Når nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Nämnden bedömer 26 uppdrag som gula (pågående). I internbudgeten redogör nämnden för 29 uppdrag, 2 av de uppdragen som inte rapporteras som nämndens uppdrag i årsrapporten redogörs istället för under KF uppdraget - <i>Alla förvaltningar och bolag ska bidra till att sänka trösklarna till arbetsmarknaden för Växjöbor i utanförskap, exempelvis med extratjänster och praktikplatser.</i> Avseende nämndens uppdrag att ta fram en förvaltningsspecifik plan för hållbara transporter så anges detta i löptext årsrapporten och bedöms således inte som de andra uppdragen. 9 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling.
Når nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Nämnden som helhet redovisar för 2018 en positiv avvikelse på 750 tkr mot budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende flera av riktningmålen görs en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse, bland annat genom en sammanfattande beskrivning av verksamhet, uppdrag och nyckeltal. Under varje KF uppdrag och nämndsuppdrag ges också en kommentar avseende bedömningen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Under riktningmålen finns ett avsnitt avseende framtid och omvärld. I några av dessa avsnitt anges inte när aktiviteter ska genomföras eller av vem.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				I de fall där kontrollområdet är pågående har förslag till åtgärder tagits fram. Avseende kontrollområdet annulleringar/krediteringar har resultatet godkänts, dock har enstaka fall uppstått där rutinen inte följs fullt ut. Uppföljning av rutinen kommer ske under 2019.









Kommentar/sammanfattande bedömning: Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att en övervägande del av uppdragen är pågående. Vi anser att samtliga riktningsmål och uppdrag bör återrapporteras och kommenteras i årsrapporten enligt samma struktur. Vi efterlyser även en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin och att nämnden har återrapporterat den interna kontrollen.

2.7 Utbildningsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- utbildningsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- utbildningsnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-10-18. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara och flera av uppdragen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan genom internbudget och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del uppföljningsbara. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Det sker en rad informationer från verksamheten vid varje sammanträde. Rekryteringsläget rapporteras vid merparten av sammanträdena.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Det sker rapportering avseende ekonomiläget vid samtliga sammanträden, vid delårsrapportering och årsrapportering utgår punkten ekonomiläget.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapport.
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 årsrapport eller delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker vid samtliga sammanträden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. 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 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 18 uppdrag som gröna (genomförda). 1 uppdrag bedöms som gult (pågående). 3 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. 5 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Avseende riktningmålet <i>Ett kultur- och fritidsutbud med mer bredd och spets</i> görs ingen värdering av nämndens bidrag till utveckling av målet.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				År 2018 redovisar nämnden ett underskott på 7 mnkr, vilket motsvarar 0,3 % över budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende flera av riktningmålen görs en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse, bland annat genom en sammanfattande beskrivning av verksamhet, uppdrag och nyckeltal. Under varje KF uppdrag och nämndsuppdrag ges också en kommentar avseende bedömningen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Avseende flera av riktningmålen finns ett framtid och omvärldsavsnitt. I dessa framtidavsnitt preciseras inte alltid när aktiviteter ska genomföras och av vem.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Nämnden redovisar i årsrapporten förslag till åtgärder avseende fem kontrollområdena.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har genomfört en majoritet av uppdragen. Dock konstaterar vi att nämnden inte gör någon bedömning för ett av riktningmålen. Vi efterlyser även en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer att nämnden inte når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden har återrapporterat den interna kontrollen och åtgärder med anledning av avvikelserna som påvisats. Vi konstaterar även att nämnden går med ett underskott gentemot budget.









2.8

Överförmyndar-
nämndens
ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- överförmyndarnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- överförmyndarnämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i nämndens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-14. Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppfoljningsbara men till stor del inte mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				I nämndens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppfoljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
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 årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan. Dock är inte målen mätbara, vilket gör dessa svåra att följa upp. Vi bedömer även att nämnden har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till nämnden, de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga nämnder har också fångats upp av nämnden.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Nämnden får löpande information under sina sammanträden under rubriken <i>Meddelanden</i> . Även andra punkter med information sker löpande under året.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				En fördjupad prognos redovisas vid nämndens sammanträden i april och oktober. I övrigt sker rapportering avseende ekonomin i samband med delår och årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
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 årsrapport eller delårsrapport.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker löpande under året.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. Vi anser dock att det bör ske mer regelbunden rapportering vad gäller ekonomi, vilket blir än mer viktigt i samband med att nämnden har övergått i en ny organisation. Vi anser även att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter i tillräcklig utsträckning. Likaså anser vi att mätetal för prestationer och kvalitet inte används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att nämnden bedömer 1 uppdrag som grönt (genomfört). 4 uppdrag bedöms som gula (pågående). 2 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling. 2 av riktningmålen bedöms som att nämnden har genomfört planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar. Det görs ingen personalredovisning då överförmyndarnämnden inte har någon egen personal.
När nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Nämndens resultat på helåret är ett överskott på 774 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Avseende flera av riktningmålen görs inte en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse. En sammanfattande beskrivning av uppdragens genomförande görs med tillhörande kommentar till bedömningen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				För uppdragen presenteras vad som har gjort och hur nämnden ska arbeta vidare. Värt att notera är att nämnden har gått in i en ny organisation med gemensam överförmyndarnämnd under 2019, vilket gör att ett framtidsavsnitt baserat på den gamla nämnden därför inte är aktuellt.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Nämnden valde att under 2018 fokusera på motivering av beslut som enligt förvaltningslagen § 32 ska lämnas vid myndighetsutövning. Tio arvodesbeslut av de som avvek från normalarvodet valdes ut slumpvis och granskades utifrån huruvida de innehöll en adekvat motivering till det fattade beslutet. Ett av besluten innehöll inte motivering. Åtgärder framgår ej av årsrapporten.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att överförmyndarnämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att nämnden har genomfört endast ett av uppdragen. Vi bedömer att nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden har återrapporterat den interna kontrollen men åtgärder med anledning av avvikelserna som påvisats framgår ej. Vi anser att det är av vikt att nämnden i sin nya organisation genomför en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse samt att nämnden preciseras vad som ska göras samt när och av vem det ska göras.









2.9

Valnämndens
ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- valnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag med utgångspunkt från den begränsade verksamhet som nämnden bedriver
- valnämnden inte vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet då sådana saknas.

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Inom ramen för internbudgeten finns en beskrivning av valnämndens verksamhet under 2018. Dock följer inte planen kommunfullmäktiges budget i form av inriktningsmål.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden har antagit en internbudget motsvarande fullmäktiges ram vid sammanträdet 2017-11-16.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens verksamhet?				I internbudgeten beskrivs valnämndens verksamhet under 2019 men inga mål eller uppdrag finns uppsatta. Dock beskrivs att valnämnden ska genomföra val till riksdag, landstingsfullmäktige och kommunfullmäktige under 2018. Samt besluta om delårsbokslut, svara på interna remisser från kommunstyrelsen och externa remisser från regeringen samt påbörja arbetet inför valet till Europaparlamentet 2019.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för nämndens ekonomi?				Inga mål avseende ekonomin beskrivs i internbudgeten
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Nämnden har inte haft några särskilda uppdrag från kommunfullmäktige. Uppdrag avseende alla nämnder och styrelser finns inte med i internbudgeten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 delvis har varit tillräcklig med utgångspunkt från den begränsade verksamhet som nämnden. Bedömningen grundar vi på att nämnden har antagit en heltäckande plan men följer inte fullmäktiges inriktningsmål. Det saknas också nämndsspecifika uppdrag i verksamhetsbeskrivningen.

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Vid varje sammanträde informeras nämnden om verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				En fördjupad prognos redovisas vid sammanträde i april samt vid delårsrapportering och årsrapport,
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar på resultat och effekter i samband med årsrapport och uppföljning av valet 2018.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?				Vid rapportering av ekonomi används mätetal.
Får nämnden återsäkring av beslut som fattats på delegation?				Rapportering av delegationsbeslut sker vid tre sammanträden under året.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. Vi anser dock att det bör ske mer regelbunden rapportering vad gäller ekonomi. Vi anser även att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter i tillräcklig utsträckning. Likaså anser vi att mätetal för prestationer och kvalitet inte används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
Når nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Nämnden har ej antagit uppdrag för verksamheten. Dock beskrivs i internbudgeten verksamhetsaktiviteter som ska genomföras under 2018, vilket också har genomförts.
Når nämnden uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Det finns inga ekonomiska riktningmål antagna av valnämnden. Valnämndens redovisar för år 2018 ett överskott på drygt 300 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				En sammanfattande beskrivning av nämndens verksamhet finns i årsrapporten. Då det ej finns uppdrag antagna så sker inte heller någon värdering av resultat och måluppfyllelse. Avseende valet 2018 finns en särskilt utvärdering i dokumentform.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Det finns ett avsnitt i årsredovisningen avseende framtid där framtida aktiviteter och utmaningar beskrivs kortfattat.
Vidtar nämnden åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Det finns ingen upprättad internkontrollplan. Dock finns en risk och sårbarhetsanalys upprättad avseende valet 2018.

Kommentar/sammanfattande bedömning:









Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig utifrån den verksamheten som nämnden bedriver. Bedömningen grundar vi på att nämnden har beskrivit verksamhetsaktiviteter och att nämnden har ett överskott gentemot budget. Vi bedömer att det inte sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse, men att det ändå sker en form av utvärdering. Vi konstaterar att nämnden inte har upprättat någon internkontrollplan men den risk- och sårbarhetsanalys, i kombination med att risker hanterats löpande under nämndens arbete samt att nämnden har gjort uppföljning på valets genomförande, tyder på att det ändå finns en god kontrollmiljö inom nämndens verksamhet.

2.10 Kommunstyrelsens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning









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

- Kommunstyrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- Kommunstyrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har kommunstyrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Verksamhetsplanen ingår i kommunstyrelsens internbudget och följer kommunfullmäktiges budget i form av målområden.
Har kommunstyrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?				Nämnden antog internbudgeten 2017-11-07 Internbudgeten motsvarar fullmäktiges ram.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för kommunstyrelsens verksamhet?				Varje målområde innehåller kommunfullmäktiges riktningssmål. Under varje riktningssmål anges KF-uppdrag samt nämndens uppdrag. Uppdragen är uppföljningsbara men till stor del inte mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för kommunstyrelsens ekonomi?				I kommunstyrelsens internbudget återges det kommunövergripande målområdet <i>Växjö kommun ska ha en kommunal ekonomi som är hållbar och i balans</i> som innehåller två riktningssmål från kommunfullmäktige. Dessa inriktningssmål är mät/uppföljningsbara. Dessa är inte nedbrutna av nämnden utan gäller för hela kommunen, men framgår av internbudgeten. Nämnden anger överskottsmål och effektivitetsmål.
Har kommunstyrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Kommunstyrelsen har i sin internbudget fångat in de särskilda uppdrag som berör kommunstyrelsen. Dessa följs även upp i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att kommunstyrelsen har antagit en heltäckande plan. Dock är inte alltid uppdragen mätbara, vilket kan göra att de blir svåra att följa upp. Vi bedömer även att kommunstyrelsen har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt direkt till kommunstyrelsen, de områden som fullmäktige uppdrag till samtliga nämnder har fångats upp av kommunstyrelsen

Uppföljning och rapportering till nämnden 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?				Information från ledamöter och ersättare i samt från kommunledningsförvaltningen är en stående punkt vid sammanträden där information om hela verksamheten tas upp.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?				Rapportering avseende ekonomin sker vid samtliga sammanträden under 2018 genom en månadsrapport. Utöver denna rapportering sker även fördjupad prognos i april och oktober samt rapportering i samband med delårsrapportering och årsrapporten.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?				Rapporteringen fokuserar främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med delårsrapportering och årsrapporten. Flertalet av ärendena på kommunstyrelsens sammanträden tangerar de mål och uppdrag som finns. Utöver det sker redovisning av olika uppdrag vid varje sammanträde.
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 årsrapport eller delårsrapport. I tillämpliga delar förekommer också mätetal vid redovisning av uppdrag.
Får kommunstyrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Redovisning av delegationsbeslut 2018 sker vid samtliga sammanträden

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering har varit tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att det sker rapportering vad gäller verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut. Vi anser att den rapportering som görs i förhållande till verksamheten och ekonomin mer hänvisas till måluppfyllelse, resultat och effekter i tillräcklig utsträckning. Likaså anser vi att mätetal för prestationer och kvalitet används i tillräckligt hög utsträckning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
När kommunstyrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att kommunstyrelsen bedömer 54 uppdrag som gröna (genomförda). 18 uppdrag bedöms som gula (pågående) och fyra har inte påbörjats. 12 av riktningmålen bedöms som att kommunstyrelsen genomfört aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling. För 3 riktningmål bedömer kommunstyrelsen att de har genomfört aktiviteter som bidrar till riktningmålets positiva utveckling och att viss effekt är synbar.
När kommunstyrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Kommunstyrelsens verksamhet redovisar ett överskott gentemot budget på 32 mnkr
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				För samtliga riktningmål görs en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse, bland annat genom en sammanfattande beskrivning av verksamhet, uppdrag och nyckeltal. Under varje KF-uppdrag och nämndsuppdrag ges också en kommentar avseende bedömningen.
Preciserar kommunstyrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Kommunstyrelsen har inte något avsnitt som benämnt framtid och omvärld i sin årsrapport, dock kommenteras ändå det fortsatta arbetet i kommentarer till riktningmål och uppdrag. I dessa avsnitt preciseras inte alltid när aktiviteter ska genomföras och av vem.
Vidtar kommunstyrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				För samtliga 21 kontrollmoment i internkontrollplanen presenteras åtgärder i årsrapporten.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Bedömningen grundas på att kommunstyrelsen i huvudsak har genomfört de uppdrag som framgick av internbudgeten samt att kommunstyrelsen når ett ekonomiskt överskott. Det görs också en strukturerad bedömning av måluppfyllelsen i årsrapporten. Vi efterlyser dock vi en struktur under avsnittet i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi bedömer även att kommunstyrelsen presenterar åtgärder utifrån genomförd internkontroll.

3

Bolagen


3.1

Videums
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








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

- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Styrelsen har antagit en affärsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges strategiska riktning. Affärsplanen antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Budgeten motsvarar fullmäktiges budget. Budget 2018 antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				I affärsplanen innehåller varje målområde följande: utmaning, möjlighet, mål och insats. Målen är uppföljningsbara och merparten av målen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				Videums finansiella mål är mät- och uppföljningsbara.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har i sin affärsplan och verksamhetsplan fångat upp de uppdrag där bolaget är ansvarig. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bolaget är ansvarigt i årsrapporten.










Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en heltäckande plan. Målen bedöms i hög grad vara uppföljningsbara och merparten av målen är mätbara. Vi bedömer även att styrelsen har fångat upp de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga styrelser samt de uppdrag där bostadsbolagen var ansvariga.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid varje sammanträde redovisar affärschef och vd aktualiteter i verksamheten. En annan stående punkt på sammanträdena är ekonomi, personal och administration.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					En stående punkt på sammanträdena är ekonomi, personal och administration. Övrig rapportering avseende ekonomin sker främst i samband med årsrapport, delårsrapport och tertialbokslut.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsrapport och delårsrapport.
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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser 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 2018				Kommentarer/noteringar
När styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				I ett av riktningmålen bedöms bolaget ha genomfört aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till riktningmålets positiva utveckling. Bolaget har i sex av riktningmålen genomfört aktiviteter som har haft viss effekt på riktningmålets positiva utveckling och vid ett av riktningmålen har bolaget inlett aktiviteter men utfallet är inte synbart. Vid tre av kommunfullmäktiges uppdrag bedöms bolaget ha genomfört aktiviteter som i väsentlig grad bidrar till uppdragets positiva utveckling. I de övriga tre uppdrag bedöms bolaget ha genomfört aktiviteter som haft viss effekt på utvecklingen för uppdragen.
När styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Nämnden nåt uppsatta mål för ekonomin och håller sig i nivå med fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten sker en beskrivning av riktningmålets utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				I varje riktningsmål i årsrapporten under rubriken framtid och omvärld sker en beskrivning om hur bolaget ska arbeta vidare med målet.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Kontrollplanen har fem kontrollområden. I två av kontrollområdena har resultatet visat på avvikelse. Förslag på åtgärder har tagits fram och införts, bland annat i form av rutiner.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi ser positivt på att styrelsen under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten gör en beskrivning av hur bolaget ska arbeta vidare med riktningmålet.








3.2

Vidingehems
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








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

- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?				Styrelsen har antagit en affärsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges strategiska riktning. Affärsplanen antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Budgeten motsvarar fullmäktiges budget. Budget 2018 antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				Varje målområde innehåller verksamhetsmål och strategi. Det anges att Vidingehem har en rad verksamhetsmål, såväl som de följer de kommungemensamma handlingsplaner och program som är tillämpliga. I affärsplanen anges de mål som anses vara strategiskt viktiga. En övervägande del av målen är uppfoljningsbara och mätbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				Vidingehems finansiella mål är mät- och uppfoljningsbara.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har i sin affärsplan fångat upp de uppdrag där bostadsbolagen är ansvariga. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bostadsbolagen är ansvariga i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en heltäckande plan. Målen är till övervägande del uppfoljningsbara och mätbara. Vi bedömer även att styrelsen har fångat upp och verkställt de områden som fullmäktige uppdrag till samtliga styrelser.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid varje sammanträde informerar vd om aktualiteter i verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					Rapportering av ekonomi sker främst i samband med årsrapport, delårsrapport och tertialbokslut.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapportering av styrelsens uppdrag sker vid sju av styrelsens sammanträden. I övrigt fokuserar rapporteringen främst på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsrapport, delårsrapport och tertialbokslut.
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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till viss del varit tillräcklig. Vi anser 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 2018				Kommentarer/noteringar
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Bolaget har i två av riktningmålen genomfört aktiviteter som har haft viss effekt på riktningmålen positiva utveckling och vid fem av riktningmålen har bolaget inlett aktiviteter men utfallet är inte synbart. I fem av kommunfullmäktiges uppdrag bedöms bolaget haft viss effekt på den positiva utvecklingen avseende uppdraget och vid ett av uppdragen, <i>Hantera bosättningslagen och ansvara för uppföljning av etableringsboende</i> där bostadsbolagen haft ansvar bedöms bolaget ha genomfört aktiviteter som i väsentlig grad bidragit till den positiva utvecklingen avseende uppdraget.
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin och håller sig i nivå med fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten sker en beskrivning av riktningmålen utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				I varje riktningsmål i årsrapporten under avsnittet framtid och omvärld sker en beskrivning om hur bolaget ska arbeta vidare med målet. Dock anges inte alltid när det ska göras eller av vem.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Styrelsen redogör i årsrapporten för förslag till åtgärder avseende varje kontrollområde. Det anges även att den interna kontrollen behöver utvecklas avseende verksamhetsutveckling och kvalitetssäkring.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen till viss del tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet framtid och omvärld som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras.









3.3

Vöfabs
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








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

- styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Bolaget har en affärsplan, godkänd av styrelsen. Till denna finns en verksamhetsplan som är en handlingsplan till affärsplanen. Denna är godkänd av bolagets VD. Av verksamhetsplanen och affärsplanen framgår kommunala beslut, mål, prioriteringar och uppdrag i fullmäktiges budget 2018. Samtliga mål och uppdrag i kommunens budget 2018 som berör Vöfab framgår av verksamhetsplanen och affärsplanen.
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Styrelsen har antagit en budget i enlighet med fullmäktiges budget.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				I affärsplanen beskrivs mål och med tillhörande nyckeltal. I verksamhetsplanen är målen konkretiserade med delmål eller åtgärd, när det ska vara klart, vem som är ansvarig, uppföljning samt resursbehov.
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				I affärsplanen beskrivs ekonomiska mål med tillhörande indikatorer, dessa är inte vidare konkretiserade i verksamhetsplanen.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har i sin affärsplan och verksamhetsplan fångat upp de uppdrag där bolaget är ansvarig. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bolaget är ansvarigt i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en heltäckande plan genom affärsplan och verksamhetsplan. Målen är till övervägande del mätbara. Vi bedömer även att styrelsen har fångat upp och verkställt de uppdrag som fullmäktige ställt och som berör styrelsen.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Varje sammanträde sker information om pågående projekt, Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid sammanträdena sker återkommande information om personalläget. Vid sammanträdena sker också ett antal andra informationspunkter som rör verksamheten, samt ärenden från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som rör bolaget.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					Vid varje sammanträde får styrelsen information om det ekonomiska läget. Fördjupade rapporter sker i samband med delårsboks slut per april, juni samt årsboks slut.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapporteringen av måluppfyllelse, resultat och effekter sker endast i samband med årsrapport, delårsrapport och tertialboks slut
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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser 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 2018				Kommentarer/noteringar
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Årsrapporten visar att styrelsen når uppsatta mål, uppdrag och indikatorer för verksamheten. Alla mål utom ett indikerar att bolaget genomför/har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad har bidragit till riktningmålet positiva utveckling. Ett av målen indikerar att bolaget genomför planerade aktiviteter som bidrar till riktningmålet positiva utveckling och att viss effekt är synbar. Till detta finns åtgärder för att öka måluppfyllelsen inom området.
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål och uppdrag för ekonomin och håller sig i nivå med fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten sker en beskrivning av riktningmålens utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				I varje riktningsmål i årsrapporten under avsnittet framtid och omvärld sker en beskrivning om hur bolaget ska arbeta vidare med målet. Dock anges inte alltid när det ska göras eller av vem.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Styrelsen redogör i årsrapporten för förslag till åtgärder avseende varje kontrollområde. Det anges även att under år 2018 har arbetet varit fokuserat på att ställa om den interna kontrollen efter det arbetsätt och riktlinjer som arbetats fram i kommunkoncernen. Vöfab's ledningsgrupp har genomfört riskanalys, självskattning enligt koncernövergripande intern kontroll och följt upp sin egna kontrollplan.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras.






3.4

Växjö Energi ABs
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av styrelsen för Växjö Energi AB utifrån våra revisionsfrågor är att:

- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Styrelsen har antagit en affärsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges strategiska riktning. Affärsplanen antas vid styrelsesammanträde 2017-11-16.
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Internbudgeten motsvarar fullmäktiges budget. Budget 2018 antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				Områden med mål och strategier för att nå målen anges. Flertalet av målen är uppföljningsbara och delar av målen är mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				De ekonomiska målen som finns är mät- och uppföljningsbara.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har i sin affärsplan fångat upp de uppdrag där bolagen är ansvariga. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bostadsbolagen är ansvariga i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en heltäckande plan. Målen bedöms vara mätbara till övervägande del. Vi bedömer även att de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga styrelser har fångats upp av styrelsen.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid varje sammanträde informerar vd om verksamhetens aktualiteter.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					Vid varje sammanträde redovisas ekonomisk rapport och finansiell rapport.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsrapport 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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser 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 2018				Kommentarer/noteringar
När styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att i fyra av uppdragen från kommunfullmäktige bedöms bolaget haft viss effekt på den positiva utvecklingen avseende uppdraget och vid två av uppdragen bedöms bolaget ha genomfört aktiviteter som i väsentlig grad bidragit till den positiva utvecklingen avseende uppdraget.
När styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin och håller sig i nivå med fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten redogörs för uppdragen för kommunfullmäktige. Det görs dock inte någon sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Under avsnittet framtid och omvärlds görs ingen beskrivning av vad som ska göras, när det ska göras eller av vem.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Det redovisas för åtgärder i uppföljningen av den interna kontrollen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver vad som sak görs, av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras.









3.5

Växjö Energi Elnät
ABs
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av styrelsen för Växjö Energi Elnät AB utifrån våra revisionsfrågor är att:

- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Styrelsen har antagit en affärsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges strategiska riktning. Affärsplanen antas vid styrelsesammanträde 2017-11-16.
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Internbudgeten motsvarar fullmäktiges budget. Budget 2018 antas vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				Varje målområden innehåller strategiska mål, framgångsfaktorer och fokusområden. Flertalet mål är uppföljningsbara och även mätbara.
Finns mätbara/uppföljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				De ekonomiska målen som finns är mät- och uppföljningsbara.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har i sin affärsplan fångat upp de uppdrag där bolagen är ansvariga. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bostadsbolagen är ansvariga i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en heltäckande plan. Flertalet mål är mätbara. Vi bedömer även att de områden som fullmäktige uppdrog till samtliga styrelser har fångats upp av styrelsen.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid varje sammanträde informerar vd om verksamhetens aktualiteter.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					Vid varje sammanträde redovisas ekonomisk rapport.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsrapport 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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapporering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering till viss del varit tillräcklig. Vi anser 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 2018				Kommentarer/noteringar
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Växjö Energi Elnät AB ingår i VEAB:s årsrapport. Se slide 76.
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin och håller sig i nivå med fullmäktiges budget.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				Växjö Energi Elnät AB ingår i VEAB:s årsrapport. Se slide 76.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Växjö Energi Elnät AB ingår i VEAB:s årsrapport. Se slide 76.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Det redovisas för åtgärder i uppföljningen av den interna kontrollen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi efterlyser dock en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver vad som sak göras, av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras.









3.6

Växjöbostäders
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning








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

- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag
- styrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå uppställda mål avseende ekonomi och verksamhet

Mål och styrning 2018				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges inriktningsmål?				Styrelsen har inte antagit affärsplanen inklusive verksamhetsplan för år 2018-2020 vid sammanträdet 2017-12-13. Affärsplanen tar upp den av fullmäktiges huvudprocess som rör bostadsbolagen: <i>"Budgeten består av fem huvudprocesser där vi fokuserar vårt arbete inom en. Vi ska: Utveckla och förvalta en växande stad, tätorter och landsbygd"</i>
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges budget?				Internbudgeten motsvarar fullmäktiges budget. Budget 2018 antogs vid styrelsesammanträde 2017-12-13
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens verksamhet?				Av affärsplanen går det inte att utläsa specifika nyckeltal och indikatorer för måloppfyllelse på ett tydligt sätt. Det går dock att utläsa vissa indikatorer av löptexten i affärsplanen. Affärsplanen lyfter även mål inom huvudprocessen <i>Ett tryggt och hållbart samhälle för alla</i> . Denna huvudprocess nämns inte i början av affärsplanen som en process som bolaget ska fokusera på
Finns mätbara/uppfoljningsbara indikatorer och uppdrag för styrelsens ekonomi?				Mål för styrelsens ekonomi anges i affärsplanen. Styrelsen har antagit kommunfullmäktiges finansiella mål kring avkastning och soliditet, som är mät- och uppfoljningsbara.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				Styrelsen har affärsplanen fångat upp de uppdrag där bolaget som bostadsbolag är ansvarigt, dock har inte de uppdrag som är ställda till samtliga nämnder och styrelser fångats upp i affärsplanen. Styrelsen har redogjort för uppdragen där bostadsbolagen är ansvariga i årsrapporten.









Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att mål och styrning för år 2018 delvis har varit tillräcklig. Styrelsen har antagit en plan där verksamhetsmässiga och finansiella mål framgår, men vi anser inte att mål och indikatorer framgår tydligt av affärsplanen. Vi noterar även att styrelsen tar upp mål för en huvudprocess som styrelsen inte preciserat att den ska fokusera på. Vi konstaterar också att styrelsen inte fångar upp de uppdrag som rör samtliga nämnder och bolag. De av fullmäktiges uppdrag som tas upp i affärsplanen har styrelsen rapporterat i samband med bokslut.

Uppföljning och rapportering till styrelsen 2018				Ej aktuellt	Kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?					Vid nästan varje sammanträde (utom i juni) finns en informationspunkt som innehåller stående punkter om hyror, studentbostäder och bostadssocial frågor. Utöver de stående punkterna sker också annan löpande information om verksamheten såsom medarbetarenkät, förändringar i verksamheten samt rapport om affärsplan.
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?					Rapportering av ekonomi sker i samband med årsrapport, delårsrapport och tertialbokslut. Det sker i övrigt ingen löpande rapportering.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?					Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter i samband med årsrapport 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 årsrapport, delårsrapport, budget eller affärsplan.
Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?				Ej aktuellt	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att uppföljning och rapportering delvis varit tillräcklig. Vi anser 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. Ekonomin bör även följas vid fler tillfällen än vid årsrapport, delårsrapport och tertialbokslut.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Kommentarer/noteringar
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för verksamheten?				Av årsrapporten framgår att bolaget genomför planerade aktiviteter som bidrar till riktningens positiva utveckling och att viss effekt är synbar, inom en övervägande del av riktningens mål och uppdrag. Två av riktningens mål och ett uppdrag indikerar att bolaget har genomfört planerade aktiviteter som i väsentlig grad har bidragit till riktningens positiva utveckling.
Når styrelsen uppsatta uppdrag och indikatorer för ekonomin?				Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin vad gäller soliditet och avkastning och håller sig i nivå med fullmäktiges budget med ett utfall något bättre än prognos.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?				I årsrapporten sker en beskrivning av riktningens utveckling, en sammanfattande beskrivning och analys av verksamhet, uppdrag och nyckeltal.
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Under vissa av riktningens mål och uppdragen under avsnittet <i>Framtid och omvärld</i> finns inget beskrivet. Vid de tillfällen som det finns något under avsnittet framgår det inte heller vad som ska göras, när det ska göras eller av vem.
Vidtar styrelsen åtgärder utifrån den genomförda uppföljningen av internkontrollplanen?				Styrelsen redogör i årsrapporten för förslag till åtgärder avseende varje kontrollområde som påvisat bister. Internkontrollplan antogs av styrelsen 2017-06-09 och står som gällande 2017-2018.. Det har även tagits fram en ny risk- och väsentlighetsanalys i december 2017, men vi har inte tagit del av en ny internkontrollplan som resultat av denna riskbedömning.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen delvis tillser att resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige för år 2018 är tillräcklig. Vi efterlyser en struktur under avsnittet *Framtid och omvärld* i årsrapporten som beskriver vad som ska göras, av vem åtgärden ska göras samt när den skall genomföras. Vi anser även att den interna kontrollplanen bör vara föremål för revidering när en ny risk- och väsentlighetsanalys har genomförts. Detta bör ske på årlig basis..







3.7

VKABs
ansvarsutövande
2018

Sammanfattande bedömning

Mot bakgrund av att VKAB är kommunens moderbolag som har till uppgift att se till så att dotterbolagens verksamhet bedrivs effektivt och därmed inte har en egen verksamhet, fokuserar bedömningen på moderbolagets uppföljning av de övriga bolagen.

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande är att styrelsen för VKAB har en ändamålsenlig uppföljning av dotterbolagen.

VKAB:s uppföljning av dotterbolagen				Kommentarer/noteringar
Får VKAB löpande information om bolagens verksamhet?				VKAB får löpande information gällande olika delar som rör dotterbolagen. Varje månad sker en redovisning av dotterbolagens protokoll. Därutöver finns en informationspunkt från VKAB:s dotterbolag där olika relevanta ämnen tas upp. Varje dotterbolag har sin egen rubrik under denna informationspunkt. I Augusti görs också en uppföljning av dotterbolagen enligt kommunallagen. VKAB får också information om de olika bolagens verksamhet i samband med delårsrapport och årsrapport.
Får VKAB löpande information om bolagens ekonomi?				Information om ekonomi sker vid varje sammanträde genom punkten finansiell rapportering. VKAB får också information om dotterbolagens ekonomi genom att styrelseprotokollen tas upp vid varje sammanträde. Utöver den finansiella rapporteringen sker också redovisning av ekonomin för de olika bolagen i samband med delårsrapport och årsrapport.
Skер en strukturerad återrapportering till kommunstyrelsen?				Vid kommunstyrelsens sammanträden har VKAB en stående informationspunkt där det lämnas information kring de olika dotterbolagen. I VKAB:s protokoll återfinnes också en punkt benämnd <i>Redovisning av beslut från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen 2018</i> inom vilken VKAB tar upp de beslut som är av vikt för VKAB:s styrelse och dotterbolagen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen för VKAB har en ändamålsenlig uppföljning av dotterbolagen. Bedömningen grundas på att VKAB:s styrelse löpande får information kring dotterbolagen vad gäller såväl ekonomi som verksamhet. Vi anser också att VKAB vidareförmedlar väsentlig information till kommunstyrelsen.