

2018-05-02

Gnesta kommun	
Ink:	2018 -05- 02
Dnr:
För handläggning:

Revisionskrivelse

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Vuxen- och omsorgsnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande

Revisorerna har genomfört en översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande. Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen och nämnderna bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Vår övergripande bedömning är att styrelsen och nämnderna utövar en i huvudsak tillfredsställande styrning av verksamheten. Vi konstaterar dock att ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i åiterrapporteringen av målen i årsredovisning 2017. Bedömning av måluppfyllelsen kan därmed stärkas.

Vi konstaterar även en avsaknad av internkontrollplaner för 2017, med undantag för Vuxen- och omsorgsnämnden. Kommunstyrelsen samt Barn- och utbildningsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden har inte antagit eller följt upp en internkontrollplan för 2017 i enlighet med reglementet för intern kontroll, vilket är en brist. Ett arbete kvarstår därmed med att få en övergripande, strukturerad intern kontroll på plats. För kommunstyrelsens del har vi dock noterat att en internkontrollplan har antagits för 2018.

Gjorda iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagda rapport, som härmed överlämnas till nämnderna för svar och till fullmäktige för kännedom. Rapporten har behandlats och godkänts vid revisorernas möte 2018-05-02. Revisorerna önskar svar från nämnderna senast 28 september.

REVISORERNA



Sune Åkerlind
Ordförande



Björn Svallfors
Vice ordförande

www.pwc.se

Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2017

*Gabriel Uhlin,
revisionskonsult*

*Kim Ivarsson,
revisionskonsult*

*Tobias Björn, Certifierad
kommunal revisor*

Gnesta kommun
April 2018

pwc

Uppdrag

Bakgrund

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

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

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

Revisionsfrågor

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

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

Metod och avgränsning

- Analys av strategisk plan/motsvarande, budget, verksamhetsplaner, internbudget, ev dokumenterad riskanalys, ev internkontrollplan/uppföljningsplan, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll.
- Prövning av ansvarstagandet för intern kontroll och måluppfyllelse har skett utifrån ett flertal kontrollfrågor inom följande områden: Mål och styrning, Uppföljning och rapportering, samt Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017. Kontrollfrågorna utgör även revisionskriterier, d v s bedömningsgrund om ansvarsutövandet är tillräckligt.
- Intervjuer och kontakter med berörda tjänstemän för respektive nämnd, totalt 4 st, har genomförts utöver dokumentanalyserna.

Övergripande iakttagelser ansvarsutövande 2017

Ankom: 2018-05-02 Ärende: KS.2018.173 Handling: 565775

Övergripande iakttagelser

Utöver de iakttagelser som görs för respektive nämnd kan följande noteras:

- Styrelsen och nämnderna utövar en i huvudsak tillfredsställande styrning av verksamheten. Vi konstaterar dock att ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i åiterrapporteringen av målen i årsredovisning 2017. Bedömning av måluppfyllelsen kan därmed stärkas.
- Vi konstaterar även en avsaknad av internkontrollplaner för 2017, med undantag för Vuxen- och omsorgsnämnden. Kommunstyrelsen samt Barn- och utbildningsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden har inte antagit eller följt upp en internkontrollplan för 2017 i enlighet med reglementet för intern kontroll, vilket är en brist. Ett arbete kvarstår därmed med att få en övergripande, strukturerad intern kontroll på plats. För kommunstyrelsens del har vi dock noterat att en internkontrollplan har antagits för 2018.

Kommunstyrelsens ansvarsutövande 2017

Ankom: 2018-05-02 Ärende: KS.2018.173 Handling: 565775

Sammanfattande bedömning




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

- Styrelsen har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.

Kommunstyrelsen har antagit en framtidsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag. En strukturerad genomgång av insatser och resultat i enlighet med framtidsplanen presenteras i årsredovisning och delår. Styrelsen har tagit del av budgetuppföljning med prognos för helåret i enlighet med riktlinjerna i framtidsplanen. Vi kan emellertid konstatera att kommunstyrelsen inte har antagit eller följt upp en internkontrollplan för 2017 i enlighet med reglementet för intern kontroll, vilket är en brist.




- Redovisat resultat för kommunstyrelsen är förenligt med fastställda mål i den mån vi kan utvärdera måluppfyllelsen.

Vi konstaterar att ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i återrapporteringen vilket begränsar vår möjlighet att bedöma måluppfyllelsen.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Kommunstyrelsen har antagit en framtidsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			Framtidsplanen behandlar styrelsens samtliga verksamheter.
Har Styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Kommunstyrelsens Framtidsplan innehåller en internbudget uppdelad efter verksamhetsområde som totalt motsvara fullmäktiges rambudget.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			Styrelsens budget redovisas uppdelad per respektive verksamhetsområde.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens verksamhet?		X		Det finns mål för Kommunstyrelsens verksamhet i framtidsplanen. Kopplat till dessa mål finns insatser i form av aktiviteter. Kopplat till varje målområde finns ett antal indikatorer. Dock noteras att flera indikatorer saknar målvärden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens ekonomi?	X			Kommunstyrelsen har rambudget given av fullmäktige att förhålla sig till för sin ekonomi.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	X			Endast ett extra uppdrag har givits till styrelsen från fullmäktige under 2017. Uppdraget ska genomföras vid behov och vid ett senare tillfälle. Kommunledningen och kommunstyrelsens sekreterare för varsin ärendebalanslista över aktuella uppdrag.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att Kommunstyrelsen utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Dock noteras att det saknas tydliga målvärden för flera indikatorer kopplade till målområdena.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Enligt fullmäktiges framtidsplan ska uppföljning av mål och mått/indikatorer ske i delårsrapporten och i årsredovisningen. Rapportering kring måluppfyllelse och verksamhet i enlighet med styrelsens framtidsplan har skett i samband med år- och delårsredovisning.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Enligt fullmäktiges framtidsplan ska styrelsen lämna budgetuppföljning med prognos för helåret efter februari, april, augusti (delårsbokslut) och oktober månad. Styrelsen har tagit del av budgetuppföljning med prognos för helåret i enlighet med riktlinjerna i framtidsplanen.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X		Rapporteringen fokuserar på lägesrapportering och uppföljning av insatser kopplade till målen, uppdragen och indikatorerna. Ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i återrapporteringen.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Vid återrapporteringen används mätetal för ekonomi och prestationer och insatser för redovisning av verksamheten. Nyckeltal för prestationer och produktion samt mätetal för ekonomi.
Får Kommunstyrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Återrapportering av delegationsbeslut är en stående punkt på styrelsens sammanträden.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När Kommunstyrelsen uppsatta mål för verksamheten?		X		Lägesrapporter och analyser av genomförda uppdrag och indikatorer presenteras tydligt i år och delårsrapporter. Ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i återrapporteringen.
När Kommunstyrelsen uppsatta mål för ekonomin?	X			Kommunstyrelsen redovisar ett överskott mot budget på ca 209 tkr. (Den skattefinansierade verksamheten visar en positiv avvikelse mot budget på 328 tkr och den taxefinansierade verksamheten en negativ avvikelse på -119 tkr.)
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			En strukturerad genomgång av insatser och resultat presenteras i årsredovisning och delår. Ingen övergripande värdering eller bedömning av måluppfyllelsen sker dock i återrapporteringen.
Preciserar Kommunstyrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?			E/T	Inga större avvikelser har redovisats under året som föranlett beslut.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att Kommunstyrelsens redovisade resultat i stort är förenligt med budget. Vidare är vår bedömning att nämnden i allt väsentligt vidtar tillräckliga åtgärder för nå fastställda mål. Vi konstaterar att ingen övergripande bedömning av måluppfyllelsen sker i återrapporteringen vilket begränsar vår möjlighet att bedöma måluppfyllelsen. Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt tillfredsställande återrapportering till fullmäktige över sin verksamhet.

Intern kontroll 2017				Kommentarer/noteringar
Internkontrollplan har upprättats för år 2017 och 2018 i enlighet med policy för intern kontroll?		X		Internkontrollplan för 2017 har inte fastställts. En internkontrollplan för 2018 har upprättats i enlighet med reglemente och har beslutats av kommunstyrelsen.
Internkontrollplan har antagits av styrelsen?			X	Kommunstyrelsen har inte beslutat om internkontrollplan för 2017.
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende styrelsen verksamhet?			E/T	
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende styrelsen ekonomi?			E/T	
Uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan har skett till styrelsen under året?			E/T	
Styrelsen har erhållit rapportering om vidtagna åtgärder vid eventuella brister?			E/T	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att Kommunstyrelsen inte utövar en tillfredsställande intern kontroll över sin verksamhet utifrån reglementet för intern kontroll. Ingen plan finns beslutad för 2017. Dock har vi noterat att en plan antagits för 2018 och att kommunens reglemente för IK har uppdaterats inför 2018.




Barn- och utbildningsnämndens ansvarsutövande 2017

Ankom: 2018-05-02 Ärende: KS.2018.173 Handling: 565775

Sammanfattande bedömning



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

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden har dock inte upprättat någon internkontrollplan.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Ur ett verksamhetsperspektiv saknas målvärden vilket försvårar uppföljningen av måluppfyllelse.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Nämnden har antagit en framtidsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Framtidsplanen behandlar nämndens samtliga verksamheter.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Nämndens framtidsplan innehåller en internbudget uppdelad efter verksamhetsområde som totalt motsvara fullmäktiges rambudget.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Nämndens budget redovisas uppdelad per respektive verksamhetsområde.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		Indikatorer för verksamheterna redovisas. Det saknas dock målvärde vilket försvårar bedömningen om måluppfyllelse. Enligt intervju ska eventuellt målvärden formuleras till nästa framtidsplan.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens ekonomi?	X			Inriktningsmål och resultatmål för ekonomin saknas. Nämnden har en fastställd budgetram.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	E/T			Nämnden har under 2017 inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige. Kontrollmålet bedöms där med vara ej tillämpligt. En ärendebalanslista finns för att hantera riktade uppdrag.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Nämnden har tydligt presenterat nämndmålen utifrån fullmäktiges övergripande målsättning. Avsaknaden av målvärden bidrar dock till en försvårad uppföljning och resultatredovisning.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Skjer regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppföljning av verksamhet och måluppfyllelse sker i delårsrapport och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året.
Skjer regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Uppföljning av ekonomin sker i delårsrapportering och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året. Nämnden får även en ekonomisk uppföljning februari, april, augusti och oktober månad.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X		Effekter och måluppfyllelse är svårbedömda då en allmänt beskrivande kommentar lämnas för respektive mål.
Används måttetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Ekonomin presenteras med prognos, utfall och avvikelse mot budget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Av utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




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

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Indikatorernas utfall saknar ett målvärden är det svårt att bedöma måluppfyllelsen.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden redovisar ett överskott med 1 648 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		Ingen värdering av resultat görs vilket försvårar uppskattning av måluppfyllelse.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T			Inga åtaganden bedöms som ej utförda inom tidsram. Kontrollmålet bedöms därför vara ej tillämpligt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är förenligt med fastställda målen ur ett ekonomiskt perspektiv. Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv saknas dock konkreta bedömningar av måluppfyllelsen.

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

Intern kontroll 2017				Kommentarer/noteringar
Internkontrollplan har upprättats för år 2017 och 2018 i enlighet med policy för intern kontroll?			X	Ingen internkontrollplan för 2017 eller 2018 har upprättats. Vidare uppges att det kommer utformas en plan under maj/juni som ska avse verksamhetsåret 2018.
Internkontrollplan har antagits av nämnden?			X	Ingen internkontrollplan har upprättats eller antagits av nämnden.
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens verksamhet?			E/T	
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?			E/T	
Uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan har skett till nämnden under året?			E/T	
Nämnden har erhållit rapportering om vidtagna åtgärder vid eventuella brister?			E/T	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden inte utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet i det avseende att ingen internkontrollplan har upprättats.




Samhällsbyggnads- nämndens ansvarsutövande 2017

Ankom: 2018-05-02 Ärende: KS.2018.173 Handling: 565775

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden har dock inte upprättat någon internkontrollplan.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Ur ett verksamhetsperspektiv saknas konkreta bedömningar av måluppfyllelsen.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Nämnden har antagit en framtidsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Framtidsplanen behandlar nämndens samtliga verksamheter.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Nämndens framtidsplan innehåller en internbudget uppdelad efter verksamhetsområde som totalt motsvara fullmäktiges rambudget.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Nämndens budget redovisas uppdelad per respektive verksamhetsområde.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har en målstyrning utifrån fullmäktiges övergripande mål. Nämndmålen bryts ner i aktiviteter och mått. Målstyrningen kan utvecklas genom att inkludera målvärden för samtliga mått.
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens ekonomi?	X			Nämnden har uppföljningsbara mål utifrån fullmäktiges mål <i>En god ekonomisk hushållning</i> .
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	E/T			Nämnden har under 2017 inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige. Kontrollmålet bedöms där med vara ej tillämpligt.



Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Nämnden har tydligt presenterat nämndmålen utifrån fullmäktiges övergripande målsättning. Målen bedöms i stora delar vara uppföljningsbara.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppföljning av verksamhet och måluppfyllelse sker i delårsrapport och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Uppföljning av ekonomin sker i delårsrapportering och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året. Nämnden får även en ekonomisk uppföljning februari, april, augusti och oktober månad.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X		Effekter och måluppfyllelse är svårbedömda då en allmänt beskrivande kommentar lämnas för respektive mål.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Ekonomin presenteras med prognos, utfall och avvikelse mot budget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Av utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




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

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Nämndmål presenter med mått, aktivitet samt en kommentar till respektive nämndmålen. Kommentaren är att betrakta som en allmän beskrivning och inga konkreta bedömningar av målen görs.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör en positiv budgetavvikelse på 1 091 tkr. Ingen konkret bedömning redovisning görs för det ekonomiska målet. Utifrån kommentaren görs bedömningen att det är uppfyllt.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		Ingen värdering av resultat görs vilket försvårar uppskattning av måluppfyllelse.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	E/T			Inga åtaganden bedöms som ej utförda inom tidsram. Kontrollmålet bedöms därför vara ej tillämpligt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är förenligt med fastställda målen ur ett ekonomiskt perspektiv. Ur ett verksamhetsmässigt perspektiv saknas dock konkreta bedömningar av måluppfyllelsen.

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

Intern kontroll 2017				Kommentarer/noteringar
Internkontrollplan har upprättats för år 2017 och 2018 i enlighet med policy för intern kontroll?			X	Ingen internkontrollplan för 2017 eller 2018 har upprättats. I samband med intervju uppges att det beror på tids- och resursbrist. Vidare uppges att det kommer utformas en plan under maj/juni som ska avse verksamhetsåret 2018.
Internkontrollplan har antagits av nämnden?			X	Ingen internkontrollplan har upprättats eller antagits av nämnden.
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens verksamhet?			E/T	
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?			E/T	
Uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan har skett till nämnden under året?			E/T	
Nämnden har erhållit rapportering om vidtagna åtgärder vid eventuella brister?			E/T	

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden inte utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet i det avseende att ingen internkontrollplan har upprättats.

Vuxen- och omsorgsnämnden ansvarsutövande 2017

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv men inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv då nämnden uppvisar ett underskott för året.

Mål och styrning 2017				Kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Nämnden har antagit en framtidsplan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Framtidsplanen behandlar nämndens samtliga verksamheter.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Nämndens framtidsplan innehåller en internbudget uppdelad efter verksamhetsområde som totalt motsvara fullmäktiges rambudget.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Nämndens budget redovisas uppdelad per respektive verksamhetsområde.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		X		Nämndmål och aktiviteter presenteras i framtidsplanen. Aktiviteterna kan i högre utsträckning formuleras utifrån målvärden för att underlätta uppföljningen.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?	X			Inriktningsmål och resultatmål för ekonomin saknas. Nämnden har en fastställd budgetram.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	E/T			Förvaltningen tillhandahåller en ärendebalanslista. Inget riktat uppdrag bedöms vara ålagt nämnden.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Det noteras att nämndens måluppfyllelse är svårbedömd.

Uppföljning och rapportering 2017				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Uppföljning av verksamhet och måluppfyllelse sker i delårsrapport och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Uppföljning av ekonomin sker i delårsrapportering och årsredovisning. Delårsrapportering sker en gång om året. Nämnden får även en ekonomisk uppföljning februari, april, augusti och oktober månad. Med anledning av den negativa budgetavvikelsen i delårsrapporten presenteras en åtgärdsplan.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X		Effekter och måluppfyllelse är svårbedömda då en allmänt beskrivande kommentar lämnas för respektive mål.
Används måttetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Ekonomin presenteras med prognos, utfall och avvikelse mot budget.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Av utförd protokollgranskning framgår att anmälan av delegationsbeslut är en återkommande punkt på dagordningen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2017				Kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Nämnden presenterar nämndmålen samt aktiviteter för att uppnå målen. Utifrån detta görs ingen uppskattning om måluppfyllelse.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden gör en negativ budgetavvikelse med -2 803 tkr. Underskottet förklaras genom en minskad budgettram samt att kostandskrävande placeringar påverkat utfallet.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		En strukturerad genomgång av aktiviteter under respektive mål redovisas. Ingen värdering av resultat görs vilket försvårar uppskattning av måluppfyllelse.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X			I samband med delårsrapporten prognosticerar nämnden ett underskott med -4,6 mkr. En åtgärdsplan presenteras i samband med det med en rad åtgärder för att minska underskottet. Åtgärderna kan i vissa fall preciseras ytterligare och tydligare formulera ansvaret för respektive åtgärd. I intervjuer uppges att respektive verksamhetschef har ansvar för verkställighet och förvaltningschef det övergripande ansvaret.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är delvis förenligt med fastställda målen ur ett verksamhetsmässigt perspektiv men inte ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett underskott för året.

Vidare är vår bedömning att nämnden i allt väsentligt vidtar tillräckliga åtgärder för nå fastställda mål.

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

Intern kontroll 2017				Kommentarer/noteringar
Internkontrollplan har upprättats för år 2017 och 2018 i enlighet med policy för intern kontroll?	X			Internkontrollplan för 2017 har upprättats. 2017-11-23 antog nämnden interkontrollplan för 2018.
Internkontrollplan har antagits av nämnden?	X			Internkontrollplan för 2017 antogs i samband med framtidsplanen.
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens verksamhet?	X			Verksamhetsmål är inkluderade i nämndens internkontrollplan.
Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?	X			Kontrollmoment för ekonomin har utformats.
Uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan har skett till nämnden under året?	X			Åtterrapporering har skett i samband med delårsrapportering och årsredovisning.
Nämnden har erhållit rapportering om vidtagna åtgärder vid eventuella brister?	X			Eventuella brister och vidtagna åtgärder framgår av rapporteringen.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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