

Revisionsrapport

Grundläggande granskning av kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2017

Enköpings kommun

*Robert Bergman
Projektledare*

*Jacob Svensson
Projektmedarbetare*

Mars/2018

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Syfte och Revisionsfråga.....	4
2.3.	Avgränsning och Metod.....	4
3.	Målstrukturen i Enköpings kommun	5
4.	Granskningsiakttagelser	1
4.1.	Kommunstyrelsen	1
4.1.1.	Styrelsens delegering av beslut.....	2
4.1.2.	Bedömningar	2
4.2.	Miljö och byggnadsnämnden	3
4.2.1.	Nämndens delegering av beslut	4
4.2.2.	Bedömning.....	4
4.3.	Skolnämnden.....	5
4.3.1.	Nämndens delegering av beslut	5
4.3.2.	Bedömningar	6
4.4.	Socialnämnden	7
4.4.1.	Nämndens delegering av beslut	8
4.4.2.	Bedömningar	8
4.5.	Tekniska nämnden	9
4.5.1.	Nämndens delegering av beslut	10
4.5.2.	Bedömningar	10
4.6.	Upplevelsenämnden.....	11
4.6.1.	Nämndens delegering av beslut	11
4.6.2.	Bedömningar	12
4.7.	Utbildningsnämnden	13
4.7.1.	Nämndens delegering av beslut	14
4.7.2.	Bedömningar	14
4.8.	Vård- och omsorgsnämnden	15
4.8.1.	Nämndens delegering av beslut	15
4.8.2.	Bedömningar	16
5.	Bedömningar - sammanfattning	17
5.2.	Bedömningar mot kontrollmål.....	17
5.3.	Revisionell bedömning	18
5.4.	Rekommendationer.....	18
6.	Bilagor	19

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämndernas ansvarsutövande. Granskningen är en del av den årliga grundläggande granskningen av styrelsen och nämnderna. En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnderna/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. För att bedöma detta har följande kontrollmål formulerats:

- Har styrelsen/nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?
- Har styrelsen/nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande revisionella bedömning att

- *Miljö- och byggnämnden, har i rimlig utsträckning kunnat visa att nämndernas verksamheter har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.*
- *Kommunstyrelsen, Tekniska nämnden och Upplevelsenämnden har i rimlig utsträckning kunnat visa att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt. Däremot bedöms Kommunstyrelsens, Tekniska nämndens och Upplevelsenämndens interna kontroll vara bristande. Detta baseras på att uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet inte har varit tillräcklig.*
- *Skolnämnden, Socialnämnden och Utbildningsnämnden bedöms till övervägande del bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedömer vi att nämnderna inte bedrivit sin verksamhet på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms till övervägande del vara tillräcklig.*
- *Vård- och omsorgsnämnden bedöms till övervägande del bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedömer vi att nämnden inte bedrivit sin verksamhet på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara bristande.*

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen och nämnderna:

- Att den ekonomiska uppföljningen säkerställs med tydliga riktlinjer (årshjul) som bl.a. reglerar när nämnderna ska fastställa/behandla sina uppföljningar av verksamhet och ekonomi.
- Nämndernas delegerade ekonomiska beslut bör ses över i syfte att säkerställa att ekonomiska belopp är i rimlig nivå
- Styrelsen och nämnderna säkerställer att återrapportering av styrelsens/nämndernas internkontroll-planer sker senast i samband med att årsredovisning/verksamhetsberättelsen fastställs.
- Utveckla prognossäkerheten för att skapa förutsättningar att vidta tillräckliga åtgärder för att nå styrelsens/nämndens målsättningar.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska varje år i sin revisionsberättelse uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda förtroendevalda i dessa.

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

I SKL´s skrift kring god revisionssed i kommuner utvecklas begreppet årlig granskning bl a i form av ett förtydligande kring grundläggande granskning.

2.2. Syfte och Revisionsfråga

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämnderna/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. För att bedöma detta har följande kontrollmål formulerats:

- Har styrelsen/nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?
- Har styrelsen/nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Inom ramen för granskningen sker även en översiktlig granskning av om nämnderna har aktuella och ändamålsenliga delegationsordningar. Med ändamålsenliga delegationsordningar avses att nämnderna har avvägda beloppsmässiga nivåer vid delegation av rätten att ingå ekonomiska åtaganden för nämndens vägnar.

Revisionskriterierna i granskningen har utgjorts av följande:

- Nämndernas/-styrelsens reglemente
- Kommunfullmäktiges beslutade budget för år 2017
- Andra styrdokument t ex nämndplan, internkontrollreglemente mm
- Delegationsordningar

2.3. Avgränsning och Metod

Granskningen omfattar Kommunstyrelsen och samtliga nämnder exkl. Valnämnd och Överförmyndarnämnd. I tid avgränsas granskningen att i huvudsak gälla år 2017.

Granskningen genomförs genom avstämning med företrädare för respektive förvaltning. Genomgång av styrdokument, delegationsordningar, protokoll och handlingar.

3. Målstrukturen i Enköpings kommun

Kommunfullmäktige antog i oktober 2015 fem strategiska mål (Budget 2016). Målen sträcker sig från år 2016 till och med år 2019. Målen är enligt budgetbeslutet ett uttryck för den politiska ledningens vision och syftar till att utveckla Samhällsbygget Enköping.

De fem strategiska målen är:

- Samhällsbygget Enköping får människor att växa
- Samhällsbygget Enköping skapar en hållbar framtid
- Samhällsbygget Enköping utvecklar ett jämlikt samhälle
- Samhällsbygget Enköping ger förutsättningar för ett blomstrande näringsliv och en ökad välfärd
- Samhällsbygget Enköping är en del av vårt varumärke.

Enligt fullmäktiges direktiv som anges i budget 2016 utgör de fem strategiska målen som anges ovan grunden för styrelsens och nämndernas arbete med att formulera nämndspecifika mål.

De nämndspecifika målen finns beskrivna i respektive nämnds nämndplan för år 2017. Nämnderna ska enligt fullmäktiges direktiv följa upp och återrapportera hur deras verksamheter har bidragit till de strategiska målens uppfyllelse.

I efterföljande kapitel beskriver vi våra iakttagelser och bedömningar om hur nämnderna utövat sitt ansvar under 2017 vad gäller det uppdrag som fullmäktige delegerat.

4. Granskningsiakttagelser

Granskningen har tagit del av protokoll och styrande dokument för respektive nämnd/styrelse. Följande avsnitt redogör i korthet våra granskningsiakttagelser per granskningsobjekt och kontrollmål.

4.1. Kommunstyrelsen

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Antagit nämndplan och budget 2017 (KS 2016-11-22)	<ul style="list-style-type: none"> Planen innehåller mål för styrelsen. Målen är kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och beskriver slutmål och delmål. Målen är i vissa fall mätbara och i vissa fall av karaktären att viss styrning/aktivitet ska genomföras.
Styrning ekonomi:	Antagit nämndplan och budget 2017 (KS 2016-11-22) KS Investeringar 2018-2030	<ul style="list-style-type: none"> Nämndplan och budget innehåller driftbudget för styrelsens verksamheter. Planen innehåller även ram för investeringar 2017.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Antagit Internkontrollplan 2017 Informations från Kommundirektören Uppföljning av nämndernas internkontrollplan 2016 (2017-05-23) Delårsrapport per april/augusti Årsredovisning för kommunstyrelsen 2017	<ul style="list-style-type: none"> I uppföljning av nämndernas IK-planer uppmanas nämnderna att vara mer utförlig i sina uppföljningar. Delårsrapporteringen per april ger ingen om måluppfyllelse för kommunstyrelsens verksamhetsmål. Dock finns utvärdering/prognos av styrelsens mål i delårsrapport per augusti. Prognos måluppfyllelse DR per augusti: 77-92 % måluppfyllelse. Uppföljning/utvärdering av styrelsens mål har skett i samband med att årsredovisning 2017 behandlades 2018-02-13. Måluppfyllelsen uppgår till ca 70 %
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Årsredovisning 2016 Delårsrapport per april och augusti 2017	<ul style="list-style-type: none"> I samband med delårsrapport per april 2017 gav KS serviceförvaltningen och kommunledningskontoret i uppdrag att till augusti 2017 redovisa åtgärder för budget i balans. Delårsrapportering innehåller prognos för helår.

4.1.1. Styrelsens delegering av beslut

Inom ramen för granskningen har vi gjort en analys av styrelsens delegationsordning (reviderad 21 november 2017). Fokus har varit på ärenden som reglerar ekonomiska befogenheter, dessa delegationer fattas bl.a. inom ekonomi, upphandling och exploateringsfrågor. Vår granskning visar att 15 av 73 delegationer har en beloppsgräns mellan 15 tkr och 10 mnkr. Delegationerna är bl.a. budgetansvarig, ekonomichef, förvaltningschef och kommundirektör.

Granskningen visar att 18 delegationsbeslut med ekonomiska belopp har beslutats under 2017, vilket är ca 2 delegationsbeslut per sammanträde. Totalt fattade delegationsbeslut (alla kategorier) är 227 under 2017.

4.1.2. Bedömningar

Har styrelsen/nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Kommunstyrelsen kan till övervägande del verifiera att den har ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att styrelsen antagit plan för sin verksamhet med mål kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och fastställt budget för drift och investeringar. Däremot har vi inte kunnat verifiera att styrelsen följt upp sina egna nämndmål under året.

Vidtar styrelsen åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Styrelsens åtgärder avseende ekonomiska mål bedöms vara tillräckliga. Bedömningen baseras på att styrelsens verksamhet har bedrivits inom tilldelad budget. Styrelsens åtgärder avseende mål för verksamheten bedöms till övervägande del vara tillräckliga. Bedömningen baseras på styrelsens måluppfyllelse.

Har styrelsen nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Kommunstyrelsen bedöms nå de ekonomiska målsättningar 2017. Bedömningen baseras på att styrelsen gör ett positivt resultat om + 6,5 mnkr gentemot budget. Avseende mål för verksamheten bedöms styrelsen till övervägande del nå måluppfyllelse. Bedömningen baseras på att styrelsens måluppfyllelse för verksamhetsmål uppgår till ca 70 %.

4.2. Miljö och byggnadsnämnden

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Antagit nämndplan 2017 Tillsynsplan 2017 Kontrollplan livsmedel 2017	<ul style="list-style-type: none"> Nämndplanen innehåller mål för nämnden. Målen är kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och beskriver slutmål och delmål. Målen är i vissa fall mätbara och i vissa fall av karaktären att viss styrning/aktivitet ska genomföras.
Styrning ekonomi:	Antagit budget 2017 Månadsrapporter Delårsrapporter 2017 Investeringsplan 2018-2030	<ul style="list-style-type: none"> Budget innehåller ramar för nämndens olika verksamheter, ex byggavdelning, miljöavdelning, kart-/GIS-avdelning. Delårsrapporter (ekonomi och verksamhet) per april/augusti samt kontinuerliga månadsrapporter om verksamhetens ekonomi.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Antagit internkontrollplan 2017 Uppföljning av föregående års IK-plan Uppföljning av nämndplan 2017 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Interkontrollplan antas för 2017. Internkontrollplan från föregående år följs upp. Uppföljning av nämndplan 2017 per 31 augusti. Innehåller uppföljning av nämndmål. Visar att nämndens måluppfyllelse 2017 är 63 %.
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Månadsrapporter Delårsrapporter 2017	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomiska månadsrapporter med prognos lämnas till kommunstyrelsen efter februari, mars, maj, september, oktober och november månad. Delårsrapporter (ekonomi och verksamhet) per april/augusti.

4.2.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är antagen 2016-11-16 och innehåller totalt 161 delegationer varav 4 regleras med ekonomiska belopp, dessa delegationer tas inom områdena miljö och livsmedel. Granskningen visar vidare att delegationsbesluten med ekonomiska belopp har en beloppsgräns mellan 5 tkr och 100 tkr. Delegationerna är bl.a. miljöavdelningschef.

4.2.2. Bedömning

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat styrning i form av verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning av både nämndplan och internkontrollplan. Gällande den ekonomiska uppföljningen sker denna genom delårsrapporter och månadsrapporter.

Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms vidta tillräckliga åtgärder för de ekonomiska målen genom att de kontinuerligt rapporterar om det ekonomiska läget i månadsrapporter och i delårsrapport. Vidare bedöms nämnden till övervägande del vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå de verksamhetsmässiga målen. Bedömningen baseras på att a) nämnden har fått information från förvaltningschef avseende nämndens mål samt prognos för måluppfyllelse samt b) att nämnden till övervägande del når måluppfyllelse för verksamhet på helåret.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms till övervägande del nå de verksamhetsmässiga målen med en måluppfyllnad på ca 68 %. Gällande den ekonomiska målsättningen i form av budget bedöms nämnden nå målsättningen med en budget i balans då nämnden uppvisar ett överskott om + 0,6 mnkr gentemot budget.

4.3. Skolnämnden

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Nämndplan och budget Enskilda beslut	<ul style="list-style-type: none"> Nämndplan innehåller mål för nämndens verksamhet både kopplade till kommunövergripande fokusområden och till läroplaner. Nämndplanen innehåller även en plan för uppföljning och utvärdering under året, bl.a. beslut dialog mellan skolledare och politiker, uppföljningsmöten och när delårsrapportering ska ske.
Styrning ekonomi:	Nämndplan och budget	<ul style="list-style-type: none"> Nämndplan och budget 2017 innehåller ramar för nämndens olika verksamheter, ex förskola, fritidshem, grundskola och pedagogisk omsorg.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Fastställt IK-plan 2017 (2017-05-11) Delårsrapport per augusti Tillsynsrapporter Information från verksamheterna	<ul style="list-style-type: none"> Nämnden har i samband med delårsrapportering följt upp nämndens målsättningar 2017. Av rapporteringen framgår att alla mål inte är möjliga att utvärdera vid rapporteringstillfället. Uppföljning av nämndplan 2017 (2017-06-14) – måluppfyllelse. Nämnden har i årsredovisning 2017-12-13 följt upp nämndens målsättningar. Redovisningen visar att nämnden når måluppfyllelse i 30 av 39 mål. Endast ett bedöms ej uppfyllt.
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Ekonomiska rapporter Fastställt delårsrapport per april och augusti.	<ul style="list-style-type: none"> I samband med att nämnden behandlade DR 2 i september lämnade nämnden uppdrag till förvaltningen att analysera delrapport 2 (per augusti).

4.3.1. Nämndens delegering av beslut

Inom ramen för denna granskning observeras att nämndens delegationsordning är reviderad 31 januari 2018. Gällande ärenden som har ett ekonomiskt belopp visar vår granskning att 9 av 112 delegationer har en beloppsgräns mellan 10 tkr och 10 mnkr. Dessa delegationer gör sig gällande inom områdena ekonomi och upphandling. Delegationerna är bl.a. administrativ chef, förvaltningschef och kommundirektör.

Granskningen visar att 12 delegationsbeslut med ekonomiska belopp har beslutats under 2017, vilket är ca 1 delegationsbeslut per sammanträde. Totalt fattade delegationsbeslut (alla kategorier) är 56 under 2017.

4.3.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat styrning i form av verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning och kontroll av både verksamhet och ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Prognos för verksamhetsmässiga mål har inte varit heltäckande, dvs. vissa mål har inte varit möjliga att utvärdera vid uppföljningar under året. Då nämnden till övervägande del når måluppfyllelse för verksamhet bedöms även nämndens åtgärder vara till övervägande del tillräckliga, avseende verksamhet. Beträffande nämndens ekonomi har nämndens åtgärder inte varit tillräckliga för att nå måluppfyllelse för ekonomi.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms till övervägande del nå de verksamhetsmässiga målen med en måluppfyllnad på ca 87 %. Gällande den ekonomiska målsättningen i form av budget bedöms nämnden *inte* nå målsättningen med en budget i balans då nämnden uppvisar ett underskott om - 12, 2 mnkr gentemot budget.

4.4. Socialnämnden

	<i>Iakttagelser</i>	<i>Kommentar</i>
Styrning verksamhet:	Nämndplan och budget 2017 (2016-12-19) Fastställt internkontrollplan 2017	<ul style="list-style-type: none"> Nämndplanen innehåller mål och delmål kopplade till kommunens strategiska målsättningar. Vi noterar att delmålen inte innehåller mätetal.
Styrning ekonomi:	Nämndplan och budget 2017 (2016-12-19) Fastställt budget 2018 (2017-03-20) Beslut att fastställa åtgärder för budget i balans	<ul style="list-style-type: none"> Innehåller ramar för kommunalt finansierad verksamhet och statligt finansierad verksamhet. Vidare finns investeringsbudget för fastigheter.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Delårsrapporter per april och augusti – förvaltningar Ekonomisk rapport per maj – förvaltning Årsredovisning – uppföljning SMART mål	<ul style="list-style-type: none"> Delårsrapport förvaltning innehåller beskrivning hur förvaltningarna har jobbat under rapporteringsperioden, bl.a. inom områdena personal/bemanning, analys av verksamhetens arbete samt pågående utvecklingsarbete. Rapport per augusti innehåller uppföljning av nämndens SMART-mål. Av 13 mål bedöms 3 vara genomförda, 8 mål uppnås under året och 2 ej uppnås under året. Ekonomisk rapport per maj innehåller statistik avseende antal placeringar, utbetalt ek bistånd samt antal hushåll med ek bistånd. Årsredovisning SMART mål: 9 uppfyllda (grön), 6 delvis (gul) 1 ej uppfyllt (röd)
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Bokslut 2016 per verksamhet Delårsrapporter per april och augusti 2017 – Nämnd Ekonomisk rapport per maj – förvaltning Årsbokslut 2017	<ul style="list-style-type: none"> Delårsrapportering – Nämnd - redovisar ekonomiskt utfall samt prognos per verksamhet. Vi noterar även att delårsrapport per april innehåller åtgärder för budget i balans. Delrapport per augusti redovisar prognos på -14,6 Mnkr. Nämnden har lämnat uppdrag till förvaltningen om plan för åtgärder och godkänt denna vid mötet i oktober. Ekonomisk rapport per maj – uppföljning av budgetramar inklusive prognos för helår. Informationen är nedbruten på respektive verksamhet. Nämnden har behandlat årsbokslut i januari 2018: - 14,8 Mnkr jmf budget.

4.4.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är reviderad 20 juni 2017 och innehåller totalt 232 delegationer varav 9 återfinns vara med ekonomiska belopp dessa delegationer får tas inom områdena administrativa ärenden, försörjningsstöd/ekonomiskt bistånd och förbud (tobak). Granskningen visar vidare att delegationsbesluten med ekonomiska belopp har en beloppsgräns mellan 1/4 basbelopp (ca 8960 kr) och 2 basbelopp (ca 89 600 kr). Delegationerna är bl.a. enhetschef och socialnämndens arbetsutskott.

Granskningen kan dock inte säga något om delegationsbeslutens frekvens eftersom exakt antal delegationer inte gått att utläsa från protokoll. Det har heller inte gått att utläsa från protokoll vilka typer av delegationer som beslutats om.

4.4.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat styrning i form av verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning och kontroll av både verksamhet och ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befaraade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms i begränsad utsträckning ha vidtagit åtgärder vid befarad avvikelse gällande budget. Bedömningen baseras på att nämnden har lämnat uppdrag till förvaltning om att upprätta handlingsplan. Utfallet visar dock att åtgärderna inte varit fullt tillräckliga för att uppnå måluppfyllelse för nämndens ekonomi, dvs. att bedriva verksamheten inom tilldelad budget.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms till övervägande del nå de verksamhetsmässiga målen med en måluppfyllnad på ca 75 %. Nämnden bedöms *inte* nå målsättningen om en budget i balans då nämnden uppvisar ett underskott om – 14,8 mnkr gentemot budget.

4.5. Tekniska nämnden

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Nämndplan och budget 2017 (2016-12-15) Internkontrollplan 2017	<ul style="list-style-type: none"> Innehåller tre förvaltningsgemensamma kvalitetsmål inom områdena ekonomi, kommunikation och personal. Mål inom personal mäts genom enkät och sjukfrånvaro. Inom kommunikation är målsättningen att 80 % ska uppleva att närmsta chef kommunicerar tydliga mål (enkätundersökning). Av nämndplan framgår att verksamheten även mäts utifrån olika jämförelsetal för kvalitet och effektivitet. Nämndplanen innehåller även nämndmål kopplade till övergripande fokusområden.
Styrning ekonomi:	Nämndplan och budget 2017	<ul style="list-style-type: none"> Innehåller driftramar och investeringsbudget. Planen innehåller prioriteringar/projekt under 2017 kopplat till nämndsmål om minskat energiförbrukning, att fler använder cykel samt att enköpingsborna är nöjda med sina parker och lekplatser.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Verksamhetsuppföljning Verksamhetsuppföljning helår	<ul style="list-style-type: none"> Granskningen visar att nämnden fått uppföljning av bl.a. SMART-mål och andra indikatorer/nyckeltal i april, juni och oktober. Informationen indikerar på god måluppfyllelse med undantag för nämndens mål avseende sjukfrånvaro. Uppföljning för helår visar att nämnden bedömer måluppfyllelse för 3 av 4 kvalitetsmål (ekonomi, kommunikation, personal, stress). Av nämndens SMART-mål nås hel/delvis måluppfyllelse för 8 av 12 mål. 2 mål bedöms ej uppfyllda och 2 har inte utvärderats.
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Årsbokslut 2017 (verksamhetsuppföljning 4)	<ul style="list-style-type: none"> Nämnden redovisar ett överskott mot budget med 16,8 Mnkr. Granskningen har inte kunnat styrka att nämnden har följt upp/fått information om nämndens ekonomi under året, exempelvis i samband med verksamhetsuppföljningar.

4.5.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är reviderad 2017-03-23. Vår granskning visar att 5 av 46 delegationer har en beloppsgräns mellan ett halvt basbelopp (ca 22400 kr) och 1 mnkr. Delegationerna är bl.a. budgetansvarig, säkerhetssamordnare, fastighetschef, plan och exploateringschef. Delegationerna tas inom områdena ekonomi och skadestånd samt inom mark och fastigheter.

Granskningen visar att 2 delegationsbeslut med ekonomiska belopp har beslutats under 2017, vilket är ca 0,2 delegationsbeslut per sammanträde. Totalt fattade delegationsbeslut (alla kategorier) är 840 under 2017.

4.5.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig grad kunnat verifiera att den har ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Nämnden har i begränsad utsträckning kunnat verifiera att nämnden har ett ändamålsenligt system för uppföljning av nämndens ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Rapporteringen har inte föranlett att nämnden beslutat om åtgärder.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms till övervägande del nå de verksamhetsmässiga målen. Mål avseende ekonomi bedöms uppfyllda, d.v.s. budget i balans. Bedömningen baseras på nämndens årsbokslut (verksamhetsuppföljning 4) där nämnden har redovisat och bedömt sin måluppfyllelse för år 2017. Nämnden har en måluppfyllnad på ca 58 % och ett redovisat ekonomiskt resultat på +16,8 mnkr gentemot budget.

4.6. Upplevelsenämnden

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Antagit nämndplan 2017	<ul style="list-style-type: none"> Planen innehåller mål för nämnden. Målen är kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och beskriver slutmål och delmål. Målen är i vissa fall mätbara och i vissa fall av karaktären att viss styrning/aktivitet ska genomföras.
Styrning ekonomi:	Antagit budget 2017 Inriktning för långsiktig investeringsplan 2018-2030	<ul style="list-style-type: none"> Budget innehåller driftbudget för styrelsens verksamheter. Planen innehåller även ram för investeringar 2017.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Internkontrollplan 2017 Uppföljning av interkontrollplan 2016 & 2017 Uppföljning nämndens "SMART mål" Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2016 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Delårsrapporter (ekonomi och verksamhet) lämnas i maj till kommunstyrelsen för perioden januari, april och i september för perioden januari-augusti. Nämndens verksamhetsberättelse lämnas till kommunstyrelsen som sammanställer verksamhetsåret i kommunens årsredovisning. Spårbarhet att nämnden har behandlat årsredovisning 2017 saknas. Nämnden arbetar även med att utveckla formerna för sin egen uppföljning av verksamheten. Det inkluderar bl a att utveckla uppföljningsprocessen; att identifiera nyckeltal och andra mätetal; liksom att utveckla formerna för medarbetarnas delaktighet. Innehåller uppföljning av nämnden SMART-mål. Redovisningen visar att nämnden når 61 % måluppfyllelse.
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Ekonomiska månadsrapporter Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2016 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomiska månadsrapporter med prognos lämnas till kommunstyrelsen efter februari, mars, maj, september, oktober och november månad.

4.6.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är beslutat 2017-05-18. Vår granskning visar att 19 av 56 delegationer har en beloppsgräns mellan 10 tkr och 10 mnkr. Dessa delegationer tas inom områdena ekonomi, juridik (upplåtelseavtal) och gestaltungsuppdrag (konst- och föremålssamling). Delegerarna är bl.a. förvaltningschef, stabschef, verksamhetschef.

I 7 av 10 fall (sammanträdesprotokoll) har granskningen dock inte kunnat säga något om delegationsbeslutens frekvens eftersom exakt antal delegationer inte gått att utläsa från protokoll. Det har heller inte gått att utläsa från protokoll vilka typer av delegationer som beslutats om. I de övriga fall (sammanträdesprotokoll) där det gått att utläsa information om tagna delegationsbeslut visar granskningen att 15 delegationsbeslut (alla kategorier) blivit tagna varav inget med ekonomiskt belopp har beslutats under 2017.

4.6.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning och kontroll av både verksamhet och ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befaraade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms vidta tillräckliga åtgärder för att nå de ekonomiska målen. Vidare bedöms nämnden vidta tillräckliga åtgärder för att nå de verksamhetsmässiga målen genom sin uppföljning av verksamheten.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Prognos för nämndes verksamhetsmässiga mål redovisas i delårsrapport per april/augusti, där de verksamhetsmässiga SMART-målen redovisas. Dock görs inte någon bedömning/rapportering per slutmål i delårsrapporteringen. Nämnden bedöms till övervägande del nå de verksamhetsmässiga målen med en måluppfyllnad på ca 61 %. Nämnden bedöms nå målsättningen om en budget i balans då nämnden uppvisar ett överskott om + 4,3 mnkr gentemot budget.

4.7. Utbildningsnämnden

	<i>Iakttagelser</i>	<i>Kommentar</i>
Styrning verksamhet:	Antagit nämndplan 2017	<ul style="list-style-type: none"> Planen innehåller mål för nämnden. Målen är kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och beskriver slutmål och delmål. Målen är i vissa fall mätbara och i vissa fall av karaktären att viss styrning/aktivitet ska genomföras.
Styrning ekonomi:	Antagit budget 2017 Inriktning för långsiktig investeringsplan 2018-2030	<ul style="list-style-type: none"> Budget innehåller driftbudget för styrelsens verksamheter. Planen innehåller även ram för investeringar 2017.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Internkontrollplan 2017 Uppföljning av interkontrollplan 2016 Uppföljning nämndens "SMART mål" Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Delårsrapporter (ekonomi och verksamhet) lämnas i maj till kommunstyrelsen för perioden januari-april och i september för perioden januari-augusti. Nämndens verksamhetsberättelse lämnas till kommunstyrelsen som sammanställer verksamhetsåret i kommunens årsredovisning.
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Ekonomiska månadsrapporter Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomiska månadsrapporter med prognos lämnas till kommunstyrelsen efter februari, mars, maj, september, oktober och november månad.

4.7.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är beslutad den 1 februari 2018. Gällande delegationer som har ett ekonomiskt belopp visar vår granskning att 9 av 95 delegationer har en beloppsgräns mellan 25 tkr - 10 Mnkr. Dessa delegationer gör sig gällande inom bl.a. ekonomi och upphandling. Delegationerna är bl.a. säkerhetsstrateg, förvaltningschef och kommundirektör.

Granskningen visar att inget delegationsbeslut med ekonomiska belopp har beslutats under 2017. Totalt fattade delegationsbeslut (alla kategorier) är 112 under 2017.

4.7.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning och kontroll av både verksamhet och ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Prognos för verksamhetsmässiga mål har inte varit heltäckande, dvs. vissa mål har inte varit möjliga att utvärdera vid uppföljningar under året. Beträffande nämndens ekonomi bedöms nämndens åtgärder inte vara tillräckliga för att nå de ekonomiska målen. Nämndens bedöms ha vidtagit aktiva åtgärder för att nå de verksamhetsmässiga målen.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämnden bedöms nå de verksamhetsmässiga målen med en måluppfyllnad på ca 89 %. Nämnden bedöms *inte* nå målsättningen om en budget i balans då nämnden uppvisar ett underskott om – 4,6 mnkr gentemot budget.

4.8. Vård- och omsorgsnämnden

	Iakttagelser	Kommentar
Styrning verksamhet:	Antagit nämndplan 2017	<ul style="list-style-type: none"> Planen innehåller mål för nämnden. Målen är kopplade till kommunens strategiska mål/fokusområden och beskriver slutmål och delmål. Målen är i vissa fall mätbara och i vissa fall av karaktären att viss styrning/aktivitet ska genomföras.
Styrning ekonomi:	Antagit budget 2017 Investeringsplan 2018-2030 Årshjul	<ul style="list-style-type: none"> Budget innehåller driftbudget för styrelsens verksamheter. Planen innehåller även ram för investeringar 2017. Årshjul återfinns som tydliggör vad i verksamheten som ska följas upp och utvärderas.
Uppföljning och kontroll; verksamhet	Information från Förvaltningen Årshjul Antagit Internkontrollplan 2017 Uppföljning av nämndernas internkontrollplan 2017 Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Förvaltningen har egen verksamhetsorienterad och ekonomisk uppföljning per tertial rapport. Utöver det sker månadsrapporter inklusive kommentarer till utfallet och viktigare händelser. Prognosrapport inklusive kommentarer (månadsvis) samt uppföljningsmöten. Uppföljning av nämndens SMART-mål. Redovisningen visar att nämnden når måloppfyllelse i 10 av 26 mål. Delvis måloppfyllelse i 11 mål och 1 mål uppnås ej (60 %).
Uppföljning och kontroll; ekonomi	Månadsrapporter – Ekonomi Delårsrapport 2017 Årsredovisning 2017	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomiska månadsrapporter utgörs av informationspunkter gällande nämndens ekonomiska läge.

4.8.1. Nämndens delegering av beslut

Nämndens delegationsordning är antagen 2018-01-25 och innehåller totalt 80 delegationer varav 4 återfinns vara med ekonomiska belopp. Granskningen visar vidare att delegationsbesluten med ekonomiska belopp har en beloppsgräns mellan 100 000 kr och 3 360 000 kr. Dessa delegationer gör sig gällande inom bl.a. ekonomi och enskilda ärenden (socialtjänstlagen). Delegationerna är bl.a. arbetsutskott, handläggare, områdeschef och förvaltningschef.

Granskningen kan dock inte säga något om delegationsbeslutens frekvens eftersom exakt antal delegationer inte gått att utläsa från protokoll. Det har heller inte gått att utläsa från protokoll vilka typer av delegationer som beslutats om.

4.8.2. Bedömningar

Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i rimlig omfattning kunnat verifiera att det finns ändamålsenliga system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Bedömningen baseras på att nämnden har upprättat verksamhetsplan inkl. målsättningar för verksamhet samt styrning av ekonomi i form av budget. Vidare kan vi verifiera att det sker en regelbunden uppföljning av ekonomi.

Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Baserat på nämndens måluppfyllelse för verksamhet bedöms vidtagna åtgärder till övervägande del vara tillräckliga. Däremot bedöms inte nämndens åtgärder vara tillräckliga för att nå de ekonomiska målen.

Har nämnden nått de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?

Nämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms till övervägande del vara tillräckligt. Bedömningen baseras på att nämnden når ca 60 % måluppfyllelse för sina verksamhetsmål 2017. Nämnden bedöms *inte* nå målsättningen om en budget i balans då nämnden uppvisar ett underskott om – 37,4 mnkr gentemot budget.

5. Bedömningar - sammanfattning

1. Har nämnden ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi?
2. Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser för att nå de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen?
3. Har nämnden nått de a) ekonomiska och b) verksamhetsmässiga målen?

5.2. Bedömningar mot kontrollmål

Nämnd	Bedömning kontrollmål				Rekommendationer/kommentarer
	1	2	3a	3b	
Kommunstyrelsen	Yellow	Green	Green	Green	Styrelsens åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhet har till övervägande del varit tillräcklig under året. Styrelsen bör utveckla utvärdering och rapportering av styrelsens mål inkl. prognossäkerhet för verksamhet och ekonomi för att skapa förutsättningar att kunna besluta om aktiva åtgärder.
Miljö- och byggnämnden	Green	Green	Green	Green	Nämnden når till övervägande del måluppfyllelse för verksamhet samt måluppfyllelse för ekonomi. Det är positivt att nämnden får prognos för måluppfyllelse i samband med delårsrapportering. Nämnden kan dock med fördel utveckla prognosen ytterligare för att kunna besluta om åtgärder vid signal om bristande måluppfyllelse.
Skolnämnden	Green	Yellow	Red	Green	Nämnden når till övervägande del måluppfyllelse för verksamhet, däremot inte för ekonomi. Åtgärder har till övervägande del varit tillräckliga för att nå verksamhetsmässiga mål men inte för att bedriva verksamheten inom tilldelad budget.
Socialnämnden	Green	Yellow	Red	Green	Nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga för att nå ekonomisk måluppfyllelse, dvs. bedriva verksamheten inom tilldelad budget. Mål för verksamhet bedöms till övervägande del vara tillräcklig.
Tekniska nämnden	Yellow	Green	Green	Green	Nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå ekonomiska mål och verksamhet. Däremot visar granskningen att nämndens prognossäkerhet bör utvecklas samt att det är bristande spårbarhet när det gäller ekonomisk uppföljning till nämnden.
Upplevelse- nämnden	Yellow	Green	Green	Green	Nämndens måluppfyllelse: Baserat på nämndens rapportering per augusti. Bedömning per helår som behandlats av nämnden saknas.
Utbildnings- nämnden	Green	Yellow	Red	Green	Nämnden bör utveckla utvärdering av mål under året, vilket skapar förutsättningar för nämnden att kunna vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse
Vård- och omsorgs- nämnden	Yellow	Yellow	Red	Green	Nämnden når till övervägande del måluppfyllelse för verksamhet, men inte för ekonomi. Vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga.

5.3. Revisionell bedömning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämnderna/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande revisionella bedömning är att;

- *Miljö- och byggnämnden, har i rimlig utsträckning kunnat visa att nämndernas verksamheter har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.*
- *Kommunstyrelsen, Tekniska nämnden och Upplevelsenämnden har i rimlig utsträckning kunnat visa att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt. Däremot bedöms kommunstyrelsens, tekniska nämndens och upplevelsenämndens interna kontroll vara bristande. Detta baseras på att uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet inte har varit tillräcklig.*
- *Skolnämnden, Socialnämnden och Utbildningsnämnden bedöms till övervägande del bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedömer vi att nämnderna inte bedrivit sin verksamhet på ett tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms till övervägande del vara tillräcklig.*
- *Vård- och omsorgsnämnden bedöms till övervägande del bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedömer vi att nämnden inte bedrivit sin verksamhet på ett tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara bristande.*

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen och nämnderna:

- Att den ekonomiska uppföljningen säkerställs med tydliga riktlinjer (årshjul) som bl.a. reglerar när nämnderna ska fastställa/behandla sina uppföljningar av verksamhet och ekonomi.
- Nämndernas delegerade ekonomiska beslut bör ses över i syfte att säkerställa att ekonomiska belopp är i rimlig nivå
- Styrelsen och nämnderna säkerställer att återrapportering av styrelsens/nämndernas internkontroll-planer sker senast i samband med att årsredovisning/verksamhetsberättelsen fastställs.
- Utveckla prognossäkerheten för att skapa förutsättningar att vidta tillräckliga åtgärder för att nå styrelsens/nämndens målsättningar.

6. Bilagor

Tabell 1. Översiktlig sammanställning måluppfyllelse.

<i>Styrelse/nämnder</i>	Totalt antal mål	Helt uppfyllda mål	Delvis uppfyllda mål	Ej uppfyllda mål	Ej bedömningsbart
Kommunstyrelsen	31	15	14	0	2
Miljö och byggnadsnämnden	16	10	2	0	4
Skolnämnden	39	30	8	1	0
Socialnämnden	16	9	6	1	0
Tekniska nämnden	12	6	2	2	2
Upplevelsenämnden	26	10	15	1	1
Utbildningsnämnden	19	15	4	0	0
Vård- och omsorgsnämnden	26	10	11	5	0
Totalt	186	105	62	10	9

Tabell 2. Översiktlig sammanställning av interkontrollplaner.

Styrelse/nämnder	Upprättande av IK-plan	Uppföljning av IK-plan
Kommunstyrelsen	Ja (2017-01-17)	Ja (2018-02-13)
Miljö och byggnadsnämnden	Ja (2017-04-19)	*Redovisning har ej hunnit ske
Skolnämnden	Ja (2017-05-11)	Ja (2018-01-31)
Socialnämnden	Ja (2017-02-20)	*Redovisning har ej hunnit ske
Tekniska nämnden	<i>Ingen spårbarhet i protokoll</i>	Ja (2018-02-15)
Upplevelsenämnden	Ja (2017-05-18)	Ja (2017-02-22)
Utbildningsnämnden	Ja (2017-05-11)	Ja (2018-02-01)
Vård- och omsorgsnämnden	Ja (2017-02-16)	Ja (2018-02-15)

Källa: Nämnds- & styrelseprotokoll

Tabell 3. Ekonomiskt utfall – översikt (mkr).

Styrelse/nämnder	Helårsprognos per april	Differens (april – helårsutfall)		Helårsprognos per augusti	Differens (augusti - helårsutfall)		Helårsutfall	Avvikelse (helårsutfall-budget)	
Kommunstyrelsen	76,3	+ 6,3	+ 9,0 %	75,5	+ 5,5	+ 7,86 %	70,0	+ 6,5	+ 8,50 %
Miljö och byggnadsnämnden	19,8	+ 0,8	+ 4,21 %	19,6	+ 0,6	+ 3,16 %	19,0	+ 0,6	+ 3,06 %
Skolnämnden	791,6	- 9,4	- 1,17 %	787,2	- 13,8	- 1,72 %	801,0	- 12,2	- 1,55 %
Socialnämnden	178,8	- 0,5	- 0,28 %	179,1	- 0,2	- 0,11 %	179,3	- 14,8	- 9,0 %
Tekniska nämnden	90,3	+ 16,8	+ 22,9 %	83,3	+ 9,8	+ 13,3 %	73,5	+ 16,8	+ 18,6 %
Upplevelsenämnden	105,2	+ 3,7	+ 3,65 %	104,9	+ 3,4	+ 3,35 %	101,5	+4,3	+ 4,06 %
Utbildningsnämnden	208,0	- 0,9	- 0,43 %	204,3	- 4,6	- 2,20 %	208,9	- 4,6	- 2,25 %
Vård- och omsorgsnämnden	753,8	- 24,9	- 3,20 %	766,3	- 12,4	- 1,59 %	778,7	- 37,4	- 5,05 %

Källa: Driftredovisning nämnder/styrelse

Av tabell 3 kan följande utläsas:

Tabell 3, kolumn 1 redovisar nämnders/styrelse egna helårsprognoser per april. Kolumn 2 redovisar differensen, uttryckt i mnkr och procent, mellan aprilprognosen och helårsutfallet. Motsvarande redovisning per augusti görs i kolumn 3 och 4. Kolumn 5 redovisar differensen mellan det faktiska helårsutfallet och helårsbudget, uttryckt i mnkr och procent.

Kommunstyrelsen:

Styrelsens helårsprognos per april uppgår till 76,3 mnkr dvs styrelsen prognostiserar att verksamheten bör ha totala nettokostnader på densamma vid årets slut. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska utfallet per helåret uppgår till + 6,3 mnkr eller + 9,0 %. Dvs styrelsens prognos är för högt prognostiserad per april, då de faktiska nettokostnaderna per helåret enbart uppgick till 70,0 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att styrelsens prognos (per augusti) är fortsatt för hög, med en differens på + 5,5 mnkr eller + 7,86 %. Dock är denna prognos något lägre (mer korrekt) prognostiserad jämfört med den i april.

Skolnämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 791,6 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 9,4 mnkr eller – 1,17 %. Dvs nämndens prognos per april är för låg sett till det faktiska utfallet, det faktiska helårsutfallet uppgår således till 801,0 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är ännu lägre prognostiserad (mindre träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 13,8 mnkr eller – 1,72 %.

Miljö- och byggnadsnämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 19,8 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 0,8 mnkr eller + 4,21 %. Dvs nämndens prognos per april är för hög sett till det faktiska utfallet, det faktiska helårsutfallet uppgår till 19,0 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens progos per agusti är fortsatt för högt prognostiserad men lägre (mer träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 0,6 mnkr eller + 3,16 %.

Socialnämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 178,8 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 0,5 mnkr eller – 0,28 %. Dvs nämndens prognos per april är ganska träffsäker men tekniskt sett ändå något för låg sett till det faktiska utfallet. Helårsutfallet uppgår till 179,3 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är något mer träffsäker jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till enbart – 0,2 mnkr eller – 0,11 %.

Tekniska nämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 90,3 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 16,8 mnkr eller + 22,9 %. Dvs nämndens prognos per april är väldigt väldigt hög sett till det faktiska utfallet då det faktiska helårsutfallet uppgår till 73,5 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är fortsatt för högt prognostiserad men lägre (relativt mer träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 9,8 mnkr eller + 13,3 %.

Upplevelsenämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 105,2 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 3,7 mnkr eller + 3,65 %. Dvs nämndens prognos per april är för hög sett till det faktiska utfallet, det faktiska helårsutfallet uppgår till 101,5 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är fortsatt för högt prognostiserad men lägre (mer träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till + 3,4 mnkr eller + 3,35 %.

Utbildningsnämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 208,0 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till - 0,9 mnkr eller – 0,43 %. Dvs nämndens prognos per april är ganska träffsäker men tekniskt sett ändå för låg sett till det faktiska utfallet, det faktiska helårsutfallet uppgår till 208,9 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är ännu lägre prognostiserad (mindre träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 4,6 mnkr eller – 2,20 %.

Vård- och omsorgsnämnden:

Nämndens helårsprognos per april uppgår till 753,8 mnkr. Differensen mellan prognosen per april och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 24,9 mnkr eller – 3,20 %. Dvs nämndens prognos per april är för låg sett till det faktiska utfallet, det faktiska helårsutfallet uppgår till 778,7 mnkr.

Motsvarande siffror per augusti visar att nämndens prognos per augusti är fortsatt för lågt prognostiserad men lägre (mer träffsäker) jämfört med föregående prognos i april. Differens mellan augustiprognosen och det faktiska helårsutfallet uppgår till – 12,4 mnkr eller – 1,59 %.

2018-03-28



Anders Hägg

Uppdragsledare

Robert Bergman

Projektledare