

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Danderyds kommun 2020

Danderyds kommun

April 2021 för revisionsår 2020



*Kristian Damlin
Jesper Häggman
Sara Ljungberg*

Innehållsförteckning

| | |
|---|-----------|
| Sammanfattning med rekommendationer | 03 |
| Inledning | 07 |
| Kommunstyrelsen | 10 |
| Socialnämnden | 14 |
| Utbildningsnämnden | 18 |
| Tekniska nämnden | 23 |
| Fastighetsnämnden | 28 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | 32 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 36 |
| Överförmyndarnämnden | 40 |
| Byggnadsnämnden | 44 |
| Bilaga 1: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt | 48 |
| Bilaga 2: Sammanställning budget kontra utfall/prognossäkerhet | 51 |

Sammanfattning

Pågående förändringar i styr- och uppföljningsprocessen under 2020 i Danderyds kommun

Styrdokumentet "Riktlinjer mål- och styrmodell", antaget av kommunstyrelsen 2019-05-27 § 81, beskriver kommunens mål- och styrmodell och omfattar hela kommunens organisation. Riktlinjerna innehåller ett årshjul för uppföljningsprocessen vilket innefattar:

- Månadsrapport februari
- Kvartalsrapport 1 (mars)
- Månadsrapport maj
- Månadsrapport juni
- Delårsbokslut
- Kvartalsrapport oktober.

Av genomförd protokollgranskning för styrelse och nämnder i Danderyds kommun 2020 konstateras att mindre avvikelser finns då uppföljningsprocessen *inte helt* följer årshjulet. Anledningar till detta, som konstaterats i den tidigare ekonomistyrningsgranskningen 2020, är anpassning till nya *Riktlinjer för ekonomistyrning* vilka antagits under hösten 2020. Mot bakgrund av detta har vissa avsteg gjorts från fastställt årshjul i *Riktlinjer mål- och styrmodell*.

Nya riktlinjer för ekonomistyrning fastställdes av kommunstyrelsen 2020-09-21 §132 och av kommunfullmäktige 2020-10-12 § 111.

I de nya riktlinjerna för ekonomistyrning framgår att nämnderna ska minst *fyra gånger per år* tillställa kommunstyrelsen en helårsprognos över det ekonomiska utfallet. I samband med delårsrapporten och årsredovisningen ska även det verksamhetsmässiga utfallet följas upp.



Sammanfattande resultat - Revisionell bedömning

| | Ändamålsenlighet (verksamhetsmässiga mål) | Ekonomiskt tillfredsställande (ekonomiska mål + resultat) | Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder) |
|-------------------------------|---|---|---|
| Kommunstyrelsen | Gul | Grön | Grön |
| Socialnämnden | Gul | Grön | Grön |
| Utbildningsnämnden | Gul | Gul | Grön |
| Tekniska nämnden | Gul | Grön | Grön |
| Fastighetsnämnden | Gul | Grön | Grön |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | Grön | Grön | Grön |
| Kultur- och fritidsnämnden | Gul | Grön | Grön |
| Överförmyndarnämnden | Grön | Grön | Grön |
| Byggnadsnämnden | Gul | Grön | Grön |

Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnar vi följande övergripande rekommendationer till kommunstyrelsen och samtliga nämnder:

- Säkerställ att beslutade rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet är aktuella samt att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner.
- Att vidtagna och planerade åtgärder för att uppnå högre grad av måluppfyllelse anges i samband med återrapportering av bedömd måluppfyllelse.

Specifika rekommendationer till kommunstyrelsen och respektive nämnd redogörs för löpande i rapporten.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: **Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?**

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020. Följande nämnder omfattas av granskningen: **Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden, Miljö- och hälsoskyddsnämnden, Byggnadsnämnden, Tekniska nämnden, Fastighetsnämnden, Överförmyndarnämnden.**

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: **grön** (tillräckligt), **gult** (delvis) och **röd** (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser för styrelse och nämnder 2020

Kommunestyrelsen

Sammanfattning - Kommunstyrelsen

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Kommunstyrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Kommunstyrelsen bedömer att tre av sex mål har uppnåtts (50%) och resterande tre har delvis uppnåtts (50%). |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5,0 mnkr för 2020. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **kommunstyrelsen**:

- Säkerställ att vidta åtgärder i samband med låg prognostiserad måluppfyllelse.
- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har kommunstyrelsen antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | 2020-01-13 §2 antogs en verksamhetsplan. |
| 2. Budget | a) Har kommunstyrelsen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Styrelsen antog en budget för 2020 2019-10-21 §153. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för kommunstyrelsens verksamhet? | Grön | Kommunstyrelsen har mål för sin verksamhet som framgår av verksamhetsplan 2020. |
| | b) Finns mål formulerade för kommunstyrelsens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har kommunstyrelsen ett mål formulerat för ekonomin "Kommunstyrelsen har en långsiktig strategi för kommunens utveckling med bäring på ekonomin" |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Kommunstyrelsens mål har nyckeltal och förväntat resultat för att mäta måluppfyllelse. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, beslutade av KS 2019-05-27 §81. Se skrivelse under sid 4. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | Bedömning | Ev. noteringar | |
|---|---|---|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Kommunstyrelsen har budgetuppföljning februari, mars, juli, samt delårsbokslut. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av kommunstyrelsens mål lämnas i delårsrapport. |
| | d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd | Kommunstyrelsens mål följs upp inom ramen för "Kommunens måluppfyllelse inklusive mål och nyckeltal för delår 2020". Av styrelsens sex mål bedöms fyra mål som uppfyllda (67%), ett mål som delvis uppfyllt (17%) och ett mål som ej uppfyllt (17%). Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering utan kommunstyrelsen godkänner rapporteringen. |
| | e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Ej tillämpbar | Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 5,0 mnkr vid delårsbokslut. Revisionsfrågan bedöms därmed som ej tillämpbar. |
| | f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Åtgärderna bedöms inte som helt tillräckliga avseende måluppfyllelse, detta då måluppfyllelsen i årsbokslutet är relativt låg jämfört delåret. |
| | 5. Måluppfyllelse | a) När kommunstyrelsen uppsatta mål för verksamheten? | Gul |
| b) När kommunstyrelsen uppsatta mål för ekonomin? | | Grön | Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5,0 mnkr för 2020. Kommunstyrelsens mål "Kommunstyrelsen har en långsiktig strategi för kommunens utveckling med bäring på ekonomin" bedöms som uppfyllt. |

Socialnämnden

Sammanfattning- Socialnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Av nämndens mål är ett helt uppfyllt (25%) två delvis uppfyllda (50%) och ett är inte uppfyllt (25%). I årsbokslutet 2020 framgår att det finns en stor coronapåverkan. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Socialnämnden redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget på 8,5 mnkr. Nämndens mål "ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet" bedöms som uppfyllt. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **socialnämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.
- Säkerställ att en prognos över måluppfyllelsen lämnas i delårsbokslutet.
- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i samband med låg prognostiserad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2020-01-15 §3 godkänt verksamhetsplan 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2019-09-09 §105 godkänt budget 2020 med plan för 2021-2022. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Socialnämnden har fyra mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Socialnämnden har även ett mål avseende <i>“ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet”</i> . |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Målen har tillhörande mätbara indikatorer och tillhörande målvärden. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Socialnämnden tar del av ekonomisk uppföljning per mars, juli och genom delårsrapport per augusti. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En samlad bedömning/prognos av måluppfyllelse per mål saknas och flera nyckeltal saknar utfall vid tiden för delårsrapport 2020. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd | Av rapporteringarna noteras inga tydliga åtgärder för en ökad måluppfyllelse i samband med återrapporering. Att en samlad bedömning saknas av måluppfyllelse för socialnämnden vid delårsrapport, och flera nyckeltal saknar utfall, försvårar det socialnämndens möjlighet att vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse. |
| | e) Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Ej tillämpbar | För år 2020 prognostiserade nämnden en negativ avvikelse mot budget med 0.8 mnkr vid delårsbokslutet. KS beslutade 2020-05-18 §70 att avvikelsen beror på en fördröjning i avvecklingen av egen regis hemtjänstverksamhet. Mot bakgrund av detta ska nämnden inte upprätta en åtgärdsplan då underskottet beror på omständigheter som nämnden inte har rådighet över. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Åtgärderna bedöms som tillräckliga avseende ekonomi, detta då nämnden redovisar ett positivt resultat. Åtgärderna bedöms inte som helt tillräckliga avseende måluppfyllelse, detta då måluppfyllelsen i årsbokslutet är relativt låg. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Av nämndens mål är ett helt uppfyllt (25%) två delvis uppfyllda (50%) och ett är inte uppfyllt (25%). I årsbokslutet 2020 framgår att det finns en stor coronapåverkan. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Socialnämnden redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget på 8,5 mnkr. Nämndens mål "ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet" bedöms som uppfyllt. |

Utbildningsnämnden

Sammanfattning - Utbildningsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I Danderyds kommuns årsredovisning följs fyra av nämndens mål upp. Två mål bedöms som uppfyllda (50%) och två mål som delvis uppfyllda (50%). |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 5,5 mnkr för 2020 vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **utbildningsnämnden**:

- Säkerställ att nämndens mål går att följa upp genom mått och målvärden.
- Säkerställ att antalet mål för utbildningsnämndens verksamhet tydliggörs. Antalet mål som beslutats och följs upp varierar mellan verksamhetsplan och årsbokslut.
- Säkerställ att vidta åtgärder i samband med låg prognostiserad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Utbildningsnämnden beslutade 2020-02-05 §1 om en verksamhetsplan för 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Utbildningsnämnden beslutade 2020-02-05 §1 om en budget 2020. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Utbildningsnämnden har i sin verksamhetsplan fem mål. Vi noterar att antalet mål som följs upp varierar mellan uppföljningstillfällena. I delårsrapport 2020 följs sex mål upp och i årsredovisningen följs fyra mål upp. Detta kan med fördel förtydligas. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Av verksamhetsplan framgår nämndens mål och hur dessa ska följas upp. 4 av 5 nämndmål saknar en konkret mätbar indikator och utsatt målvärde. Detta kan med fördel förtydligas. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Utbildningsnämnden följer i allt väsentligt angivna direktiv. Nämnden följer upp ekonomi februari (information), mars, juli och delårsrapport. Vidare tar nämnden del av kvalitetsuppföljning/uppföljning av mål vid fyra tillfällen inklusive delårsrapport. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat i delårsrapport. En redovisning av nämndens mål lämnas. En övervägande del av måluppfyllelsen baseras på genomförda aktiviteter och transparensen i bedömningen kan utvecklas. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd | I delårsbokslutet bedöms tre mål som uppfyllda, två av målen bedöms som delvis uppfyllda, och ett som ej uppfyllt. Några tydliga åtgärder av nämnden för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med återrapportering. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | <p>Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 17,9 mnkr i delårsboksluet vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.</p> <p>Utbildningsnämnden godkänner 2020-02-05 §2 en åtgärdsplan för hur nämnden långsiktigt ska nå en budget i balans samt plan för åtgärder inkluderat en översyn av långsiktig skolorganisation 2020-03-18 §21.</p> <p>Utbildningsnämnden har löpande följt upp arbetet med åtgärdsplanerna.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Vi bedömer att åtgärderna är delvis tillräckliga avseende ekonomi, detta då underskottet har minskat i omfattning under året. Vidare bedömer vi att nämndens åtgärder för måluppfyllelse inte är helt tillräckliga, detta då måluppfyllelsen i årsbokslutet är relativt lågt. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | I Danderyds kommuns årsredovisning följs fyra av nämndens mål upp. Två mål bedöms som uppfyllda (50%) och två mål som delvis uppfyllda (50%). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Gul | Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 5,5 mnkr för 2020 vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. |

Tekniska nämnden

Sammanfattning- Tekniska nämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Nämnden har fyra mål i beslutad verksamhetsplan 2020 men i årsredovisning följs fem mål upp. Två av dessa bedöms vara uppfyllda (40%) för 2020, ett mål (20%) bedöms som delvis uppfyllt och resterande två nämndmål (40%) kan ej bedömas. För VA bedöms samtliga tre mål som uppfyllda (100%) och för avfall bedöms verksamhetens två mål som delvis uppfyllda (100%). |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. För 2020 redovisar tekniska nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,6 mnkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **tekniska nämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.
- Säkerställ att antalet mål för tekniska nämndens verksamhet tydliggörs. Antalet mål som beslutats och följs upp varierar mellan verksamhetsplan och årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2020-01-15 godkänt §6 verksamhetsplan(er) 2020 för VA, avfall och tekniska nämnden. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2019-09-25 §81 antagit Budget 2020 med plan för 2021. Budget 2020: -88,4 mnkr. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Tekniska nämnden har fyra mål som framgår av verksamhetsplan. Vidare har avfall två mål och VA har tre mål. Vi noterar att antalet mål som följs upp varierar mellan uppföljningstillfällena, detta kan med fördel förtydligas. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Nämnden har ett mål rörande ekonomi: "4.1 Tekniska nämnden är kostnadseffektiv" |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Nämndens mål (inkl VA och avfall) har indikatorer kopplade med utsatt målvärde. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Tekniska nämnden tar del av uppföljning mars, juli samt delårsbokslut. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av tekniska nämndens mål samt VA och avfall lämnas i respektive delårsrapport. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd | Måluppfyllelse för tekniska nämnden är enligt följande: två av målen bedöms som delvis uppfyllda, ett mål som uppfyllt och ett mål saknar ett mätvärde vid tiden för delårsrapport. För VA bedöms två mål som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt. För avfall bedöms ett mål som ej uppfyllt och ett mål saknar underlag för bedömning. Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Ej tillämpbar | Tekniska nämnden prognostiserar i mars en negativ avvikelse mot budget med 1,8 mnkr. KS beslutade 2020-05-18 §70 att tekniska nämnden inte ska upprätta en åtgärdsplan, detta då underskottet beror på omständigheter som nämnden inte har rådighet över. Vid delårsbokslutet prognostiserar nämnden en ekonomi i balans, med anledning av detta bedöms revisionsfrågan som ej tillämpbar. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Åtgärderna bedöms inte som helt tillräckliga avseende måluppfyllelse, detta då måluppfyllelsen i årsbokslutet är relativt låg. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Nämnden har fyra mål i beslutad verksamhetsplan 2020 men i årsredovisning följs fem mål upp. Två av dessa bedöms vara uppnådda (40%) för 2020, ett mål (20%) bedöms som delvis uppfyllt och resterande två nämndmål (40%) kan ej bedömas. För VA bedöms samtliga tre mål som uppfyllda (100%) och för avfall bedöms verksamhetens två mål som delvis uppfyllda (100%). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | För 2020 redovisar tekniska nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,6 mnkr. VA-verksamheten redovisar en positiv avvikelse om 7,6 mnkr och avfall 1,7 mnkr. Tekniska nämndens mål om att nämnden är kostnadseffektiv bedöms som uppfyllt. |

Fastighetsnämnden

Sammanfattning- Fastighetsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Fastighetsnämnden bedömer att av fyra mål bedöms ett mål som uppfyllt (25%), två mål som delvis uppfyllt (50%) och ett mål som ej uppnått (25%). |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Fastighetsnämnden redovisade en positiv avvikelse mot budget med 1,4 mnkr vilket motsvarar 116 procent av budgeterade nettokostnader. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **fastighetsnämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.
- Säkerställ att vidta åtgärder i samband med låg prognostiserad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2020-01-16 §9 godkänt en verksamhetsplan 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har beslutat om en budget för 2020 2019-09-19 §66. Budget 2020: -1,2 mnkr. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Nämnden har fyra mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Nämnden har även ett mål att "fastighetsnämnden är kostnadseffektiv". |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Målen har antingen indikatorer/antal aktiviteter angivna som framgår av verksamhetsplan 2020. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Fastighetsnämnden tar del av uppföljning mars, juli samt delårsrapport. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning avseende fastighetsnämndens mål lämnas i delårsbokslut. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Röd | Fastighetsnämndens bedömning är att målen uppfylls helt eller delvis. Två mål bedöms som uppfyllda, ett mål som delvis uppfyllt och ett mål som ej uppfyllt. Målet som inte bedöms uppnås är på grund av ändrade prioriteringar med anledning av Covid-19. Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med återrapporering. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för ekonomi? | Grön | Fastighetsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om 3 mkr i början av 2020. Mot bakgrund av detta beslutade nämnden 2020-05-28 §41 om en åtgärdsplan. I delårsrapport prognostiserar fastighetsnämnden en positiv avvikelse om 2 mnkr. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Vi bedömer åtgärderna som tillräckliga avseende ekonomi. Vi bedömer åtgärderna som inte helt tillräckliga avseende mål, detta då måluppfyllelsen marginellt försämrats mellan delårsbokslut och årsredovisning. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Fastighetsnämnden bedömer att av fyra mål bedöms ett mål som uppfyllt (25%), två mål som delvis uppfyllt (50%) och ett mål som ej uppnått (25%). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Fastighetsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 1,4 mnkr. Fastighetsnämndens mål om att nämnden är kostnadseffektiv bedöms som delvis uppfyllt. |

Miljö- och hälsoskyddsämnden

Sammanfattning - Miljö- och hälsoskyddsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Nämndens fyra mål bedöms som uppfyllda (100%) i årsbokslutet. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. För år 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 1,3 miljoner kronor vilket motsvarar 15 procent av budgeterade nettokostnader. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **miljö- och hälsoskyddsnämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden antog 2019-12-10 §70 en verksamhetsplan 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden antog 2019-09-24 §48 en budget 2020. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Nämnden har fyra mål som framgår av verksamhetsplan 2020. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Målen har antingen indikatorer/antal aktiviteter angivna som framgår av verksamhetsplan 2020. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Nämnden följer upp verksamhet och ekonomi vid sammanträdet i mars, juli och samt delårsbokslut. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av miljö- och hälsoskydds nämndens mål lämnas i delårsrapport. Nämndens fyra mål prognostiseras att uppfyllas. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Ej tillämpbar | Nämnden prognostiserar att uppfylla samtliga mål. Med anledning av detta vidtas inga särskilda åtgärder för ökad måluppfyllelse. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Ej tillämpbar | Miljö- och hälsoskydds nämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget under verksamhetsåret. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Ej tillämpbar | Ej tillämpbar då åtgärder för ökad måluppfyllelse/ekonomi i balans inte varit nödvändiga. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Nämndens fyra mål bedöms som uppfyllda (100%) i årsbokslutet. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | För år 2020 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 1,3 miljoner kronor vilket motsvarar 15 procent av budgeterade nettokostnader. |

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning - Kultur- och fritidsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Nämndens tre mål (100%) bedöms som delvis uppfyllda. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 1,2 mnkr för 2020 vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **kultur- och fritidsnämnden**:

- Säkerställ att vidta åtgärder i samband med låg prognostiserad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2020-01-14 §4 antagit en verksamhetsplan 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har antagit 2020-01-14 §3 en budget 2020. Nämnden har en ram om 88,1 mnkr. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Nämnden har tre mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Utöver det har kultur- och fritidsnämnden inget ekonomiskt mål. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Nämndens tre mål har indikatorer/nyckeltal kopplade samt målvärde. Dessa framgår i verksamhetsplanen 2020. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Kultur- och fritidsnämnden tar del av ekonomisk rapportering februari (information), mars, juli samt delårsbokslut. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av kultur- och fritidsnämndens mål lämnas i delårsbokslutet. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Röd | Nämndens tre mål bedöms som delvis uppfyllda. Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för en ekonomi i balans? | Ej tillämpbar | För år 2020 prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,2 mnkr vid delårsrapport. Revisionsfrågan bedöms därmed som ej tillämpbar. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Vi bedömer åtgärderna för ökad måluppfyllelse som inte helt tillräckliga, detta då måluppfyllelsen är oförändrad mellan delårsbokslut och årsredovisning. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Nämndens tre mål (100%) bedöms som delvis uppfyllda. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 1,2 mnkr för 2020 vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. |

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning - Överförmyndarnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Nämndens två mål (100%) bedöms som uppfyllda i årsbokslutet. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Överförmyndarnämnden redovisar ett positivt utfall för 2020 med 0,4 mnkr. Nämndens mål överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram bedöms som uppfyllt. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **överförmyndarnämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelser finns för året 2020.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2020-02-12 §4 godkänt verksamhetsplan 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2019-09-18 §29 godkänt förslag till budget 2020. Budget 2020: 3,4 mnkr (netto). |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Nämnden har två mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Nämnden har även ett mål för ekonomin "4.1 Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram" |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Nämndens två mål har indikatorer/uppdrag kopplade. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Överförmyndarnämnden tar del av kvartalsrapport per mars 2020 samt delårsrapport. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av överförmyndarnämndens mål lämnas. Två av nämndens två mål prognostiseras att uppfyllas. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Ej tillämpbar | Två av nämndens två mål prognostiseras att uppfyllas. Revisionsfrågan ej tillämpbar. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för en ekonomi i balans? | Ej tillämpbar | Överförmyndarnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,1 mnkr. Revisionsfrågan ej tillämpbar. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Ej tillämpbar | Ej tillämpbar då åtgärder för ökad måluppfyllelse/ekonomi i balans inte varit nödvändiga. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Grön | Nämndens två mål bedöms som uppfyllda. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Överförmyndarnämnden redovisar ett positivt utfall för 2020 med 0,4 mnkr. Nämndens mål Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram bedöms som uppfyllt. |

Byggnadsnämnden

Sammanfattning - Byggnadsnämnden

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Av årsbokslut bedöms två mål som uppfyllda (50%), ett mål som delvis uppfyllt (25%) och ett mål ej uppfyllt (25%). |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. För år 2020 redovisar byggnadsnämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,0 miljoner kronor. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **Byggnadsnämnden**:

- Säkerställ att ekonomi, verksamhet och mål följs upp i enlighet med beslutade rutiner. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2020.

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2019-12-11 §131 antagit en verksamhetsplan för 2020. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Nämnden har 2019-09-25 §100 antagit en budget för 2020. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Nämnden har fyra mål för sin verksamhet. Ett mål, reviderad kulturmiljöhandbok, kan inte verkställas enligt verksamhetsplan 2020 då tillräckliga medel inte fördelats. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget är att betrakta som ett ekonomiskt mål. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Byggnadsnämndens mål är till en övervägande del uppföljningsbara då nyckeltal finns framtagna. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Danderyds kommun har ett årshjul för uppföljningsprocessen, se notering under kommunstyrelsen. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Gul | Nämnden tar del av uppföljning mars, juli och augusti. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|---------------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning av byggnadsnämndens mål lämnas i delårsbokslut. Av nämndens fyra mål bedöms tre som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt. Vi noterar att målet avseende miljöhandbok bedöms som uppfyllt - men förutsätter en utökad budget 2021. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Gul | Vidtagna och i ett fall planerad åtgärd för att uppnå måluppfyllelse beskrivs i delårsrapport och årsredovisning. För ett av målen saknas utfall per delåret och åtgärder för ökad måluppfyllelse beskrivs ej i delårsrapport. |
| | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Ej tillämpbar | Byggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,8 mnkr i delårsrapport vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Revisionsfrågan bedöms som ej tillämpbar. |
| | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Vi bedömer att åtgärder vidtagit men att dessa inte har varit helt tillräckliga då ett av nämndens mål delvis kunnat uppnås per helåret och ett mål ej kunnat uppnås då medel saknats år 2020. Medel har anslagit i nämndens budget år 2021 och målet kvarstår under år 2021. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Av årsbokslut bedöms två mål som uppfyllda (50%), ett mål som delvis uppfyllt (25%) och ett mål ej uppfyllt (25%). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | För år 2020 redovisar byggnadsnämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,0 miljoner kronor. |

Bilaga 1: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

| Revisionsfråga | KS | SN | UB | TKN | FN | MHN | KFN | ÖFN | BN |
|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Grön | Gul | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 7. Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Gul | Grön | Gul | Gul | Gul | Grön | Gul | Gul |
| 8. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Gul | Gul | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |

Sammanställning revisionsfrågor

| Revisionsfråga | KS | SN | UB | TKN | FN | MHN | KFN | ÖFN | BN |
|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd | Röd | Röd | Röd | Röd | ET | Röd | ET | Gul |
| 10. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | ET | ET | Grön | ET | Grön | ET | ET | ET | ET |
| 11. Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Gul | Gul | Gul | Gul | ET | Gul | ET | Gul |
| 12. När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Gul | Gul | Gul | Gul | Grön | Gul | Grön | Gul |
| 13. När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Grön | Gul | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |

Bilaga 2: Budget kontra utfall / Prognossäkerhet

Iakttagelser – Prognossäkerhet (i mnkr)

| Nämnd | Budget 2020 | Prognostiserad budgetavvikelse för helåret per februari | Prognostiserad budgetavvikelse för helåret per mars | Prognostiserad budgetavvikelse helåret per delår | Utfall helår | Avvikelse budget helår |
|-------------------------------|-------------|---|---|--|--------------|------------------------|
| Kommunstyrelsen | -122,8 | +1,6 | +0,9 | +5,0 | -117,9 | 5,0 (4,0%) |
| Socialnämnden | -642,6 | -3,8 | -6,5 | -0,8 | -634,1 | 8,5 (-1,3%) |
| Utbildningsnämnden | -881,2 | -23,6 | -21,3 | -17,9 | -886,7 | -5,5 (1%) |
| Kultur- och fritidsnämnden | -88,1 | 0,0 | +0,0 | +0,2 | -86,9 | 1,2 (-1,4%) |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | -8,5 | 0,0 | +0,2 | +0,1 | -7,2 | 1,3 (-15,3%) |
| Byggnadsnämnden | -13,3 | +0,5 | +0,5 | +0,8 | -11,3 | 2,0 (-15,1%) |
| Tekniska nämnden | -88,4 | +0,7 | -1,8 | +0,0 | -87,8 | 0,6 (0,7%) |
| Fastighetsnämnden | -1,2 | 0,0 | -3,0 | +2,0 | 0,2 | 1,4 (115,7%) |
| Överförmyndarnämnden | -3,4 | 0,0 | +0,1 | +0,1 | -3,1 | 0,4 (-10,7%) |

Iakttagelser – Budget kontra utfall

| Nämnd | Budget 2020 mnkr | Avvikelse mot periodbudget mars | Avvikelse mot periodbudget delårsbokslut | Utfall period delårsrapport 2 per augusti | Utfall helår (mnkr) | Avvikelse budget helår |
|-------------------------------|------------------|---------------------------------|--|---|---------------------|------------------------|
| Kommunstyrelsen | -122,8 | +5,4 | +5,8 | -75,8 | -117,9 | 5,0 (4,0%) |
| Socialnämnden | -642,6 | -1,5 | +3,0 | -427,4 | -634,1 | 8,5 (3%) |
| Utbildningsnämnden | -881,2 | -1 | +2,3 | -586,9 | -886,7 | -5,5 (-1%) |
| Kultur- och fritidsnämnden | -88,1 | +0,1 | +1,7 | -56,9 | -86,9 | 1,2 (1,4%) |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | -8,5 | +0,5 | +1,0 | -4,6 | -7,2 | 1,3 (15,3%) |
| Byggnadsnämnden | -13,3 | +0,3 | +1,2 | -7,5 | -11,3 | 2,0 (15,1%) |
| Tekniska nämnden | -88,4 | -1,3 | +5,5 | -52,9 | -87,8 | 0,6 (0,7%) |
| Fastighetsnämnden | -1,2 | +3,9 | +5,6 | 5,4 | 0,2 | 1,4 (115,7%) |
| Överförmyndarnämnden | -3,4 | -0,1 | +0,2 | -2,1 | -3,1 | 0,4 (10,7%) |

2021-04-07

Uppdragsledare
Kristian Damlin

Projektledare
Jesper Häggman

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.