

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Danderyds kommun 2021

Danderyds kommun

April 2022 för revisionsår 2021



*Kristian Damlin
Jesper Häggman
Sara Ljungberg*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	05
Kommunstyrelsen	08
Socialnämnden	12
Utbildningsnämnden	16
Tekniska nämnden	21
Fastighetsnämnden	26
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	30
Kultur- och fritidsnämnden	34
Överförmyndarnämnden	38
Byggnadsnämnden	42
Bilaga 1: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	46
Bilaga 2: Sammanställning budget kontra utfall/prognossäkerhet	49

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 2021. 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 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: **grön** (tillräckligt), **gult** (delvis) och **röd** (otillräckligt).

Sammanfattning

Sammanfattande resultat - Revisionell bedömning

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

Granskningsiakttagelser för styrelse och nämnder 2021

Kommunestyrelsen

Sammanfattning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Av kommunstyrelsens sex mål bedöms fyra som uppfyllda (67%) och två (33%) som delvis uppfyllda.
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 2021. Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget med 2,4 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.
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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har kommunstyrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-01-18 §6 antogs en verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har kommunstyrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen antog en budget för 2021 2020-09-21 §117.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för kommunstyrelsens verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har 6 mål för sin verksamhet som framgår av verksamhetsplan 2021.
	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 måloppfyllelse.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Danderyds kommun har riktlinjer för ekonomistyrning som fastställdes av kommunstyrelsen 2020-09-21 §132 och av kommunfullmäktige 2020-10-12 § 111. I 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.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Kommunstyrelsen tar del av uppföljning februari, mars, juli och 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. En redovisning av kommunstyrelsens mål lämnas i delårsrapport genom "kommunens måluppfyllelse inklusive mål och nyckeltal för delår 2021". Av kommunstyrelsens sex mål prognostiseras tre att uppfyllas och tre delvis uppfyllas. Vi noterar att flera mål saknar utfall vid tiden för delårsrapport (exempelvis målet om att "kommunen har en hög tillgänglighet och öppen dialog med kommunens invånare och målet kommunen präglas av en god och hälsosam miljö och kommunens verksamheter arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling")
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul Av styrelsens sex mål bedöms tre mål som uppfyllda (50%) och tre mål som delvis uppfyllda (50%). Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering utan kommunstyrelsen godkänner rapporteringen. Måluppfyllelsen per helår är dock god.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 4,2 mnkr vid delårsbokslut. Utifrån ovanstående bedömer vi revisionsfrågan som grön.
5. Måluppfyllelse	a) När kommunstyrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön Av kommunstyrelsens sex mål bedöms fyra som uppfyllda (67%) och två (33%) som delvis uppfyllda.
	b) När kommunstyrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget med 2,4 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.

Socialnämnden

Sammanfattning- Socialnämnden

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 2021. Av socialnämndens årsredovisning 2021 bedöms fyra av fem mål som gröna (uppfyllda) (80%) och ett mål som gult (delvis uppfyllt) (20%). Med anledning av ovanstående görs bedömningen att nämnden i allt väsentligt når uppsatta mål för verksamheten.
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 2021. För år 2021 redovisar socialnämnden en positiv avvikelse mot budget med 7,7 miljoner kronor vilket motsvarar 1,2 procent av budgeterade nettokostnader. Målet om "ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet" bedöms som uppfyllt. Med anledning av ovanstående görs bedömningen att nämnden i allt väsentligt når uppsatta mål för ekonomin.
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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-01-27 §15 godkänt verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-09-29 §83 godkänt budget 2021 med plan för 2022-2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Socialnämnden har fem mål som framgår av verksamhetsplan 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Socialnämnden har även ett mål avseende "ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet".
	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?	Grön	Nämnden följer i allt väsentligt angivna direktiv. Nämnden tar del av uppföljning februari, mars, juli och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. I socialnämndens delårsrapport 2021 noteras att majoriteten av målen prognostiseras att uppfyllas. Majoriteten av nyckeltalen för bedömning av måluppfyllelse saknar dock utfall vid tiden för delårsrapport 2021 då resultat mot uppsatta mål redovisas i årsbokslutet (<i>exempelvis mål: 5.1, 3.1, 1.2</i>)

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av rapporteringarna noteras inga tydliga åtgärder för en ökad måluppfyllelse i samband med återrapportering utan nämnden godkänner delårsrapport 2021-09-22 §89. Av rapporteringen framgår att flera nyckeltal mäts på helårsbasis och därför kan inte bedömas vid delår. Då flera nyckeltal saknar utfall försvårar det socialnämndens möjlighet att vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse. Detta kan med fördel förtydligas. Måluppfyllelsen per helår är dock god varför frågan bedöms som delvis uppfyllt.
	e) Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid budgetuppföljningen per juli 2021-09-22 §88 godkänner socialnämnden en åtgärdsplan som sedan överlämnas till kommunstyrelsen. Per juli 2021 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse om 1,6 mnkr (0,2% av budgeterade nettokostnader).
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av socialnämndens årsredovisning 2021 mål bedöms fyra av fem mål som gröna (uppfyllda) (80%) och ett mål som gult (delvis uppfyllt) (20%). Med anledning av ovanstående görs bedömningen att nämnden i allt väsentligt når uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 redovisar socialnämnden en positiv avvikelse mot budget med 7,7 miljoner kronor vilket motsvarar 1,2 procent av budgeterade nettokostnader. Målet om "ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet" bedöms som uppfyllt. Med anledning av ovanstående görs bedömningen att nämnden i allt väsentligt når uppsatta mål för ekonomin.

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 2021. Utbildningsnämnden bedömer att två mål har uppnåtts (40%) och att tre mål delvis har uppnåtts (60%) under verksamhetsåret 2021.
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 2021. Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 3,2 miljoner kronor för 2021 vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Eftersom avvikelsen är mindre än 1% är bedömningen att nämnden delvis når uppsatta mål för ekonomin.
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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att nämndens mål går att följa upp genom mått och målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Utbildningsnämnden beslutade 2020-12-16 §117 om en verksamhetsplan och budget för 2021. Vidare antog nämnden en verksamhetsplan 2021-02-03 §3 en verksamhetsplan för egenregin.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Utbildningsnämnden beslutade 2020-12-16 §117 om en verksamhetsplan och budget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Utbildningsnämnden har i sin verksamhetsplan fem mål.
	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 tar del av uppföljning februari, mars, juli och 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. I delårsbokslutet bedöms tre mål som delvis uppfyllda, ett mål som uppfyllt och ett mål som ej uppfyllt. En övervägande del av måluppfyllelsen baseras på genomförda aktiviteter och inte mått och målvärden. Vi bedömer att transparensen i bedömningen av måluppfyllelse kan utvecklas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsbokslutet bedöms tre mål som delvis uppfyllda, ett mål som uppfyllt och ett mål som ej uppfyllt. Några tydliga åtgärder av nämnden för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering utan nämnden godkänner rapporteringen 2021-09-29 §86. Måluppfyllelsen har dock förbättrats mellan delårsrapport och årsredovisning.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid sammanträdet 2021-02-03 §3 uppdrog nämnden till bildningsförvaltningen att återkomma med åtgärdsplan för de enheter som ligger i farozon. Åtgärdsplanen redovisas och beslutas av nämnden 2021-03-24 §20.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utbildningsnämnden bedömer att två mål har uppnåtts (40%) och att tre mål delvis har uppnåtts (60%) under verksamhetsåret 2021.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 3,2 miljoner kronor för 2021 vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Eftersom avvikelsen är mindre än 1% är bedömningen att nämnden delvis når uppsatta mål för ekonomin.

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 2021. Den samlade måluppfyllelsen är att av 10 mål bedöms 6 mål som uppfyllda (60%) och tre mål som delvis uppfyllda (30%) och ett mål saknar bedömning (10%). Ett mål saknar bedömning med hänvisning till att uppföljning av valda nyckeltal ej varit möjligt. Uppföljning kommer vara möjlig under 2022.
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 2021. För år 2021 redovisar tekniska nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,1 miljoner kronor vilket motsvarar 0,1 procent av budgeterade nettokostnader. För år 2021 redovisar VA-verksamheten en positiv avvikelse mot budget 7,5 mnkr. För år 2021 redovisar avfallsverksamheten ett positivt resultat med 1,8 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 0,3 mnkr. Nämndens mål om att tekniska nämnden är kostnadseffektiv 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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-02 godkänt §82 verksamhetsplan(er) 2020 för VA, avfall och tekniska nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-09-23 §60 antagit Budget 2021 med plan för 2022 och 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Tekniska nämnden har fem mål som framgår av verksamhetsplan. Vidare har avfall två mål och VA har tre mål.
	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?	Grön	Nämnden tar del av uppföljning februari, mars, juli och 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. En redovisning av tekniska nämndens mål samt VA och avfall lämnas i respektive delårsrapport. Majoriteten av nyckeltalen för bedömning av måluppfyllelse saknar utfall vid tiden för delårsrapport 2021 då resultat mot uppsatta mål redovisas i årsbokslutet (exempelvis mål 1.1, 3.1, 4.1). För avfall likaså (exempelvis mål 5.1 och 3.1). För VA ser rapporteringen bättre ut.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Måluppfyllelse för tekniska nämnden är enligt följande: Tre av målen bedöms som uppfyllda och två mål saknar bedömning med anledning av att mätvärde saknas i delårsrapport. För VA bedöms samtliga tre mål som uppfyllda. För Avfall bedöms ett mål som uppfyllt och ett mål som delvis uppfyllt. Den samlade måluppfyllelsen är att av 10 mål bedöms 7 mål som uppfyllda (70%) och 1 mål som delvis uppfyllda (10%) och två saknar bedömning (20%). Eftersom den prognostiserade måluppfyllelsen är god vid tiden för delårsrapport anses nämnden vidta åtgärder för god måluppfyllelse per delår.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 prognostiserar tekniska nämnden ingen avvikelse mot budget. Tekniska nämndens mål om att nämnden är kostnadseffektiv saknar bedömning vid tiden för delårsrapport.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I tekniska nämndens årsredovisning 2021 bedöms fyra av mål som uppfyllda och ett mål saknar bedömning. I årsredovisningen för VA-verksamheten bedöms två av tre mål som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt. I årsredovisningen för avfallsverksamheten bedöms två av två mål som delvis uppfyllda.</p> <p>Den samlade måluppfyllelsen är att av 10 mål bedöms 6 mål som uppfyllda (60%) och tre mål som delvis uppfyllda (30%) och ett mål saknar bedömning (10%).</p> <p>Ett mål saknar bedömning med hänvisning till att uppföljning av valda nyckeltal ej varit möjligt. Uppföljning kommer vara möjlig under 2022.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>För år 2021 redovisar tekniska nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,1 miljoner kronor vilket motsvarar 0,1 procent av budgeterade nettokostnader. För år 2021 redovisar VA-verksamheten en positiv avvikelse mot budget 7,5 mnkr. För år 2021 redovisar avfallsverksamheten ett positivt resultat med 1,8 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 0,3 mnkr.</p> <p>Nämndens mål om att tekniska nämnden är kostnadseffektiv bedöms som uppfyllt.</p>

Fastighetsnämnden

Sammanfattning- Fastighetsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	I fastighetsnämndens årsredovisning 2021 bedöms ett mål som uppfyllt (25%), ett mål som ej uppfyllt (25%) och två mål saknar bedömning (50%). Att 50% av nämndens mål saknar bedömning/inte varit möjliga att följa upp året 2021 innebär en brist avseende bedömningsgrund för revisionsfrågan.
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 2021. För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 0,4 miljoner kronor vilket motsvarar 8,9 procent av budgeterade nettokostnader. Målet om att fastighetsnämnden är kostnadseffektiv 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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-03 §70 godkänt en verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutad om en budget för 2021 2020-09-24 §58.
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 2021.
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	Nämnden tar del av uppföljning februari, mars, juli och delårsrapport.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapporteringen gällande ekonomin fokuserar på måluppfyllelse och resultat. En redovisning avseende fastighetsnämndens mål lämnas i delårsbokslut. Majoriteten av nyckeltalen för bedömning av måluppfyllelse saknar utfall vid tiden för delårsrapport 2021 då resultat mot uppsatta mål redovisas i årsbokslutet. (exempelvis mål: 1.1, 5.2)

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Röd	Fastighetsnämndens bedömning är att ett mål är uppfyllt och tre mål saknar bedömning då utfall inte finns vid tiden för delårsbokslut. Några tydliga åtgärder för ökad måluppfyllelse har inte noterats i samband med åiterrapportering.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för ekonomi?	Grön	Fastighetsnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Nämndens mål om att nämnden är kostnadseffektiv prognostiseras att uppfyllas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I fastighetsnämndens årsredovisning 2021 bedöms ett mål som uppfyllt (25%), ett mål som ej uppfyllt (25%) och två mål saknar bedömning (50%). Att 50% av nämndens mål saknar bedömning/inte varit möjliga att följa upp året 2021 innebär en brist avseende bedömningsgrund för revisionsfrågan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 0,4 miljoner kronor vilket motsvarar 8,9 procent av budgeterade nettokostnader. Målet om att fastighetsnämnden är kostnadseffektiv bedöms som uppfyllt.

Miljö- och hälsoskydds nämnden

Sammanfattning - Miljö- och hälsoskyddsämnden

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 2021. Av nämndens tre mål bedöms två som uppfyllda och 1 mål som delvis uppfyllt. Det innebär att ca 67% av nämndens mål är 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 2021. För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,2 miljoner kronor vilket motsvarar 22 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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2020-12-01 §51 en verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2020-09-22 §39 en budget 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har 3 mål som framgår av verksamhetsplan 2021.
	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 2021.
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	Nämnden tar del av ekonomisk prognos och uppföljning mars, juli och delårsrapport. Vid sammanträdet 2021-01-26 får nämnden information om nämndens ekonomiska situation.

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. Av nämndens tre mål prognostiseras två att uppfyllas. Det sista målet är uppfyllt per delårsbokslut men förväntas inte uppfyllas per helår på grund av personalomsättning.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden prognostiserar att uppfylla majoriteten av sina mål. Eftersom den prognostiserade måluppfyllelsen är god vid tiden för delårsrapport anses nämnden vidta åtgärder för god måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Miljö- och hälsoskydds nämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget under verksamhetsåret. Utifrån ovanstående bedömer vi revisionsfrågan som grön.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens tre mål bedöms två som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt. Det innebär att ca 67% av nämndens mål är uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,2 miljoner kronor vilket motsvarar 22 procent av budgeterade nettokostnader.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning - Kultur- och fritidsnämnden

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 2021. Av kultur- och fritidsnämndens årsredovisning 2021 bedöms två av nämndens tre mål som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 0,5 miljoner kronor för 2021 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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att valda nyckeltal går att följa upp i samband med uppföljningstillfällen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-02-02 §4 antagit en verksamhetsplan samt detaljfördelad budget för kultur- och fritidsnämnden 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-02-02 §4 antagit en verksamhetsplan samt detaljfördelad budget för kultur- och fritidsnämnden 2021.
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 2021.
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	Nämnden följer i allt väsentligt angivna direktiv. Nämnden tar del av uppföljning februari, mars, juli och 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. En redovisning av kultur- och fritidsnämndens mål lämnas i delårsbokslutet. Två mål prognostiseras att uppfyllas och ett mål kommer delvis uppfyllas på grund av pandemin. Vi noterar att majoriteten av nyckeltalen för bedömning av måluppfyllelse saknar utfall vid tiden för delårsrapport 2021, exempelvis mål 3.1, 5.1, och 3.2.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Två mål prognostiseras att uppfyllas och ett mål kommer delvis uppfyllas. Eftersom den prognostiserade måluppfyllelsen är god vid tiden för delårsrapport anses nämnden vidta åtgärder för god måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för en ekonomi i balans?	Grön	För år 2021 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 0,6 mnkr vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen ligger inom anläggningar och föreningsstöd och beror på tre extraordinära händelser av engångskaraktär. Då den negativa avvikelsen i prognosen beror på händelser av engångskaraktär som ligger utanför nämndens kontroll behöver, enligt förslag till beslut KS 2021-09-20, en åtgärdsplan inte upprättas.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av kultur- och fritidsnämndens årsredovisning 2021 bedöms två av nämndens tre mål som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 0,5 miljoner kronor för 2021 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 2021. 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 2021. För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,9 miljoner kronor vilket motsvarar 25 procent av budgeterade nettokostnader. 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 2021.

Rekommendationer

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

- Säkerställ att uppföljning sker enligt beslutade direktiv. Vi noterar att viss avvikelse finns för året 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-02-24 §4 godkänt verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-09-16 §15 godkänt förslag till budget 2021.
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 till sig.
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 2021 samt delårsrapport. Nämnden tar därmed inte del av uppföljning fyra gånger per år. Vi noterar att överförmyndarnämnden har färre antal sammanträden under året.

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?	Grön	Två av nämndens två mål prognostiseras att uppfyllas. Eftersom den prognostiserade måluppfyllelsen är god vid tiden för delårsrapport anses nämnden vidta åtgärder för god måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för en ekonomi i balans?	Grön	Överförmyndarnämndens utfall avviker från budget med 0,5 mnkr som positiv avvikelse. Utifrån ovanstående bedömer vi revisionsfrågan som grön.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämndens två mål bedöms som uppfyllda för året 2021.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,9 miljoner kronor vilket motsvarar 25 procent av budgeterade nettokostnader. 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>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. I byggnadsnämndens årsredovisning 2021 bedöms nämndens fyra mål som 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 2021. För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,2 miljoner kronor vilket motsvarar 14 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högt inflöde av ärenden och därmed höga bygglovs- och kart- och mätintäkter.
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 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-10 §177 antagit en verksamhetsplan för 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-09-15 §137 antagit en budget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fyra mål för sin verksamhet.
	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?	Grön	Nämnden följer i allt väsentligt angivna direktiv. Nämnden tar del av uppföljning (information februari) 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 prognostiseras fyra uppfyllas. Rapporteringen innehåller en avstämning mot nyckeltal.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Nämndens mål prognostiseras att uppfyllas. Eftersom den prognostiserade måluppfyllelsen är god vid tiden för delårsrapport anses nämnden vidta åtgärder för god måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 1,0 miljoner kronor vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Utifrån ovanstående bedömer vi revisionsfrågan som grön.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I byggnadsnämndens årsredovisning 2021 bedöms nämndens fyra mål som uppfyllda (100%).
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För år 2021 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,2 miljoner kronor vilket motsvarar 14 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högt inflöde av ärenden och därmed höga bygglovs- och kart- och mätintäkter.

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	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
8. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön	Gul	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?	Gul	Gul	Gul	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön
10. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön
12. 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) 2021

Nämnd	Budget 2021	Prognostiserad budgetavvikelse för helåret per februari	Prognostiserad budgetavvikelse för helåret per mars	Prognostiserad budgetavvikelse helåret per delår	Utfall helår	Avvikelse budget helår
Kommunstyrelsen	-123,1	0	0	4,2	-120,7	2,4 (2,0%)
Socialnämnden	-648,3	-2,1	-2,3	-1,0	-640,6	7,7 (1,2%)
Utbildningsnämnden	-891,5	-15,9	-15,1	-11,3	-894,7	-3,2 (0%)
Kultur- och fritidsnämnden	-91,7	0,0	0,0	-0,6	-91,2	0,5 (1%)
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-9,7	0,0	0,3	1,2	-7,5	2,2 (22,4%)
Byggnadsnämnden	-15,3	0,0	0,0	1,0	-13,1	2,2 (14,1%)
Tekniska nämnden	-100,3	0,0	0,0	0,0	-100,2	0,1 (0,1%)
Fastighetsnämnden	-4,5	0,0	0,0	0,0	-4,1	0,4 (9,1%)
Överförmyndarnämnden	-3,6	0,5	0,5	0,6	-2,7	0,9 (25%)

Iakttagelser – Budget kontra utfall 2021

Nämnd	Budget 2021 mnkr	Avvikelse mot periodbudget mars	Avvikelse mot periodbudget delårsbokslut	Utfall period delårsrapport 2 per augusti	Utfall helår (mnkr)	Avvikelse budget helår
Kommunstyrelsen	-123,1	+3,4	+9,5	-72,2	-120,7	2,4 (2,0%)
Socialnämnden	-648,3	+3,9	+4,4	-429,0	-640,6	7,7 (1,2%)
Utbildningsnämnden	-891,5	+0,3	+0,5	-595,6	-894,7	-3,2 (0%)
Kultur- och fritidsnämnden	-91,7	-0,1	+1	-59,9	-91,2	0,5 (1%)
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-9,7	+0,5	+1,7	-4,8	-7,5	2,2 (22,4%)
Byggnadsnämnden	-15,3	+1,3	+2	-8,2	-13,1	2,2 (14,1%)
Tekniska nämnden	-100,3	+3	+6,2	-60,7	-100,2	0,1 (0,1%)
Fastighetsnämnden	-4,5	+2,2	+11,5	9,4	-4,1	0,4 (9,1%)
Överförmyndarnämnden	-3,6	+0,1	+0,5	-1,9	-2,7	0,9 (25%)

2022-04-04

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.