

Granskning av årsredovisning 2019

Österåkers kommun

Samir Sandberg, Sofia Nylund och Hugo Horstmann



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi kan utifrån granskningen inte bedöma om kommunen lever upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans med hänsyn tagen till kommunens resultatnivå (9,7 mnk efter balanskravsjusteringar) och de avvikelser mot god redovisningssed som noteras i granskningen av rättvisande räkenskaper.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi har dock noterat avvikelser mot lag och god redovisningssed. Nettoeffekten av dessa avvikelser bedöms beloppsmässigt inte som väsentliga i förhållande till kommunens omsättning. Avvikelserna gäller avskrivningen och indexreglering av bidraget till statlig infrastruktur gällande Sverigeförhandlingen, redovisningen av exploateringsintäkter samt periodisering av etableringsersättningen. Såväl avskrivningen som indexregleringen av Sverigeförhandlingen består av fel som ackumuleras över tid. Vi bedömer att dessa fel måste korrigeras innan nästa bokslut. Risk finns annars att felen sammantaget kommer innebära att räkenskaperna inte kan bedömas som rättvisande. Vi förutsätter att kommunstyrelsen vidtar åtgärder med anledning av noterade brister.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning



Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-03-16 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör samt redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller i allt väsentligt de delar som en förvaltningsberättelse ska innehålla enligt LKBR. Däremot saknas koncernperspektivet för vissa av delarna. Enligt LKBR ska motsvarande upplysningar lämnas om koncernen som för kommunen (förutom avseende väsentliga personalförhållanden och balanskravsutredning).

I och med att förvaltningsberättelsen skrivits innan coronapandemin blivit fullskaligt känd finns i förvaltningsberättelsen ingen riskanalys eller information kopplat till Corona epidemins effekter på verksamhet eller ekonomi. Vår bedömning är att epidemin kan komma att få stora effekter på såväl kommunens verksamhet som ekonomi under 2020 och framåt. Det kan bli innebära negativa effekter i form av såväl ökade kostnader inom vissa verksamheter som lägre skatteintäkter samt förändringar i statsbidrag.

Vi kan utifrån granskningen inte bedöma om kommunen lever upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans med hänsyn tagen till kommunens resultatnivå (9,7 mnk efter balanskravsjusteringar) och de avvikelser mot god redovisningssed som noteras i granskningen av rättvisande räkenskaper (se avsnitt Rättvisande räkenskaper).

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning både på central nivå och på nämndsnivå i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi kan utifrån granskningen inte bedöma om kommunen lever upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans med hänsyn tagen till kommunens resultatnivå (9,7 mnk efter balanskravsjusteringar) och de avvikelser mot god redovisningssed som noteras i granskningen av rättvisande räkenskaper.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måloppfyllelse
Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna enligt kommunallagen	Budget för 2019 uppgår till +10mnkr	Uppfyllt
Kommunens utdebitering ska hållas så låg som möjligt under 2019-2022	För år 2019 är den 17:10.	Uppfyllt
Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3 % i snitt under mandatperioden.	Kostnadsutveckling per invånare under 2019 var 0,4 procent. 2019 var första året på mandatperioden	Uppfyllt
Högst 50 % av pensionskostnader inklusive löneskatt avseende före 1998 som betalas ut årligen kan finansieras av tidigare reserverade medel i eget kapital	Detta behövdes inte 2019 då resultatet blev positivt.	E/T
Minst 50 % av investeringsvolymen som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat och posten för oförutsett, och högst 50 % via realisationsvinster/exploateringsintäkter och egna medel	Nettoinvesteringarna överstiger avskrivningarna med drygt 44,7 mnkr och denna del finansieras av årets resultat även när resultatet redovisas för exploateringsvinster	Uppfyllt
Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för resultatutjämningsreserv i balansräkning under posten eget kapital	Årets resultat efter balanskravsjusteringar överstiger inte 2 procent av eget kapital	E/T

Av redovisningen framgår att samtliga 6 mål uppfylls eller ej är tillämpliga för året.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att 4 av 7 verksamhetsmål är uppfyllda, att 1 av 7 mål delvis är uppfyllda samt att 2 av 7 mål inte är uppfyllda.

Inriktningsmål 2019	Redovisad måluppfyllelse
Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.	Uppfyllt, 8 av 9 nämnder bedöms har uppnått inriktningsmålet
Österåker ska ha en ekonomi i balans.	Uppfyllt, 7 av 9 nämnder bedöms har uppnått inriktningsmålet
Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.	Ej Uppfyllt, 4 av 7 nämnder bedöms uppnå inriktningsmålet
Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.	Ej Uppfyllt, 3 av 6 nämnder bedöms uppnå inriktningsmålet.
Österåker ska ha en trygg miljö.	Delvis uppfyllt, 5 av 7 nämnder bedöms uppnå inriktningsmålet
Österåker ska utveckla ett långsiktigt hållbart samhälle, där goda förutsättningar ges för människa, miljö och natur att samverka.	Uppfyllt, 5 av 6 nämnder bedöms uppnå inriktningsmålet
Österåker ska ha en stark och balanserad tillväxt. Tillväxten ska vara ekologisk, socialt och ekonomiskt hållbar	Uppfyllt, 7 av 8 nämnder bedöms uppnå inriktningsmålet

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis är förenligt med fullmäktiges inriktningsmål för verksamheten.

Styrelsen lämnar sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Balanskravsresultatet i kommunen är positivt och uppgår till +9,7 mnkr medan resultatet enligt resultaträkningen uppgår till +67,6 mnkr. Skillnaden mellan balanskravsresultatet och resultatet enligt resultaträkningen består av 57,9 mnkr orealiserade värdeförändringar av kommunens värdepappersinnehav.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Kostnader har redovisats för lågt avseende:

- Avskrivningen avseende bidrag till statlig infrastruktur för Roslagsbanans utbyggnad redovisas 6,7 mnkr för lågt till följd av det avsteg från god redovisningssed gällande redovisningen av bidrag till Sverigeförhandlingen som kommunen beslutat om under 2018 (se vidare under avsnitt Balansräkning nedan)
- Kommunen redovisar inga finansiella kostnader för Sverigeförhandlingen 2019. Enligt avtalet för Sverigeförhandlingen anges samtliga priser i januari 2016 års prisnivå och ska räknas upp med KPI årligen. Denna indexuppräknings ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas som finansiell kostnad i kommunens resultaträkning. Den finansiella kostnader för 2019 bör uppgå till ca 7,7 mnkr. Samtal kring hur indexuppräknings ska hanteras framgent pågår med kommunen.

Intäkterna är för lågt redovisade avseende:

- Det finns exploateringsintäkter som borde vara intäktsförda under 2019. Omfattningen har inte kunnat utredas under granskningen av årsredovisningen.
- Bidrag från staten är för lågt redovisade (se även notering under balansräkningen).

Nettoeffekten av redovisade fel bedöms ej som materiell i förhållande till kommunens omsättning. Däremot strider hanteringen mot god redovisningssed och hanteringen behöver omgående ses över.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Tillgångar:

- Bidrag till statlig infrastruktur redovisas med en avskrivningstid som avviker mot norm som anger rak avskrivning upp till 25 år. Avvikelsen mot norm ger en avvikelse om 6,7 mnkr då avskrivningen för 2019 är 6,7 mnkr lägre än norm. Den

samlade avvikelser till följd av den lägre avskrivningsnivån innebär att tillgången är 13,4 mnkr för högt värderad.

- Exploateringsprojekt redovisas netto, d.v.s. både inkomster och utgifter hänförliga till projektet redovisas på tillgångssidan. Motsvarande avvikelse noterades föregående år. Enligt berörda företrädare arbetar kommunen för att särskilja dessa på ett funktionellt sätt. Kommunen avser att ändra denna redovisning under 2020. Kommunen avser att ändra denna redovisning under 2020. Storleken på avvikelserna har ej kunna utredas utifrån granskat material.

Skulder:

- Etableringsersättningen avseende flyktingmottagande periodiseras idag på 3 år. Bidraget avser att täcka två år, vilket således även är den tid vi anser är korrekt att periodisera. Motsvarande avvikelse noteras föregående år. 10,6 mnkr av den periodiserade etableringsersättningen avser individer som ankommit för mer än 2 år sedan. Avvikelsen innebär att skulden är 10,6 mnkr för högt värderad.
- Avsättningen till bidrag för statlig infrastruktur avseende Sverigeförhandlingen har ej indexuppräknats. Enligt avtalet för Sverigeförhandlingen anges samtliga priser i Januari 2016 års prisnivå och ska räknas upp med KPI årligen. Översiktlig beräkning för om avsättningen indexregleras med KPI (årsmeldtal 2019) innebär att avsättningen är 28,2 mnkr för lågt värderad.

Totalt resulterar dessa avvikelser i för hög värdering av tillgångarna med 13,4 mnkr samt för låg värdering av skulderna om 17,6 mnkr. Avvikelserna bedöms som ej som materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning. Så väl avskrivningen som indexregleringen av Sverigeförhandlingen består dock av fel som ackumuleras över tid. Vi bedömer att dessa fel måste korrigeras innan nästa bokslut för att inte resultera i materiella fel som väsentligt påverkar periodens resultat.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte som not i årsredovisningen, utan som ett separat avsnitt i anslutning till de finansiella rapporterna.

Upplysning lämnas om vissa avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Nettoeffekten av noterade avvikelser bedöms beloppsmässigt inte som väsentliga i förhållande till kommunens omsättning. Däremot strider hanteringen mot lag och god redovisningssed. Avvikelseerna gäller avskrivningen och indexreglering av bidraget till statlig infrastruktur gällande Sverigeförhandlingen, redovisningen av exploateringsintäkter samt periodisering av etableringsersättningen. Så väl avskrivningen som indexregleringen av Sverigeförhandlingen består dock av fel som ackumuleras över tid. Vi bedömer att dessa fel måste korrigeras innan nästa bokslut för att inte resultera i materiella fel som väsentligt påverkar periodens resultat. Vi förutsätter att kommunstyrelsen vidtar åtgärder med anledning av noterade brister.

2020-04-02

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Samir Sandberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Österåkers 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.

Grundläggande granskning:

Österåkers kommun

Mars 2020



*Henrik Fagerlind
Kim Ivarsson
Sara Ljungberg*

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 nämndens 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 2019. Granskningen omfattar *Kommunstyrelsen, Socialnämnden, Vård- och omsorgsnämnd, För- och grundskolenämnd, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd, Teknisk nämnd, Byggnadsnämnd, Miljö- och hälsoskyddsnämnd, samt Kultur- och fritidsnämnd.*

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: **grön** (tillräckligt), **gult** (delvis) och **röd** (otillräckligt).

Övergripande iakttagelser och rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnder

Iakttagelser

Ett arbete pågår att implementera mål- och resultatstyrningsmodellen som antogs 2017. Under 2019 har modellen utvärderats och slutsatsen var att kommunen kommit en bra bit på väg i sin målstyrning, men att modellen behöver fortsatt implementeras i organisationen för att nå full effekt.

Vi har för den grundläggande granskningen noterat att det finns förbättringspotential vad gäller styrelsens och nämndernas arbete med målstyrning. Resultatmålen saknar indikatorer med utsatt målvärde i flera fall. I samband med delårsrapport och årsredovisning ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi noterar att flera av styrelsens och nämndernas resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapport och det saknas en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse.

Utifrån ovanstående övergripande iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer:

Kommunövergripande rekommendationer

- Samtliga nämnder har i uppdrag att ta fram resultatmål och indikationer för kommunfullmäktiges inriktningsmål. Vi rekommenderar att styrelsen och nämnderna säkerställer att samtliga mål har indikatorer kopplade med utsatt målvärde. Detta för att konsekvent kunna följa upp och göra en bedömning av måluppfyllelsen i samband med delårsrapport och årsredovisning.
- Vi rekommenderar att styrelsen och nämnderna gör en sammanfattad bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning.

1

Kommunestyrelsen

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-02-11 §2:6 Kommunstyrelsens budget 2019 och verksamhetsplan 2020-2021
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-02-11 §2:6 Kommunstyrelsens budget 2019 och verksamhetsplan 2020-2021
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Kommunstyrelsen har 13 resultatmål utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatmål: "Ingen negativ avvikelse – ekonomi i balans". Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		9 av 13 resultatmål har indikatorer kopplade med målvärden. Resterande fyra mål mäts i form av genomförda aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
<p>4. Rapportering, redovisning och åtgärder</p>	<p>a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?</p>	<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning. Kommunstyrelsen ska även enligt budget 2019 ta del av rapporter månatligen från produktionsstyrelsen (numera produktionsutskott) om verksamhetens utveckling avseende produktion, kvalitet, personal och ekonomi.</p>
	<p>b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?</p>	<p>Rapportering sker delvis enligt direktiv.</p> <p>Kommunstyrelsens mål följs delvis upp i samband med den kommunövergripande delårsrapporten. Således saknas rapportering avseende kommunstyrelsens 13 mål i sin helhet.</p> <p>Enligt vår granskning av kommunstyrelsens protokoll tar kommunstyrelsen del av ekonomisk rapportering från produktionsutskott vid tre tillfällen, alltså inte månatligen.</p> <p>Vi noterar att kommunstyrelsen tar del av rapportering från produktionsutskottet i samband med den kommunövergripande ekonomiska rapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi konstaterar att flera av kommunstyrelsens mål saknar information vid tiden för delårsrapport. Således saknas rapportering avseende kommunstyrelsens 13 mål i sin helhet. Vi noterar även att kommunstyrelsen inte har, till skillnad från nämnderna, en egen delårsrapport utan ingår i den kommunövergripande delårsrapporten.</p>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	-	<p>Ej tillämpligt i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott. Kommunstyrelsen vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p>Av kommunstyrelsens årsredovisning framgår att kommunstyrelsens beslutade mål inom samhällsbyggnad (SBF) följs upp inom ramen för tekniska nämndens årsbokslut då dessa numera tillhör tekniska nämnden.</p> <p>Vi har för granskningen tagit del av kommunstyrelsens uppföljning kring dessa.</p> <p>Kommunstyrelsen gör ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse. Av den rapportering som lämnas är det svårt att avläsa hur många mål som kan anses vara uppfyllda. Av den anledningen kan vi för granskningen inte bedöma hur många mål kommunstyrelsen uppnår.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: +391 tkr

Avslutning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Vi kan för granskningen inte verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +391 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp sina beslutade mål för att säkerställa en ändamålsenlig styrning av sin verksamhet.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa direktiven avseende rapportering från produktionsutskottet.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

1.1

Kommunstyrelsen
(Produktionsutskottet)

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-01-30 KSPU § 1:4 Budget och verksamhetsplan för Produktionsutskottet 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-01-30 KSPU § 1:4 Budget och verksamhetsplan för Produktionsutskottet 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Produktionsutskottet har 10 mål formulerade.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Ekonomi i balans inom respektive verksamhetsområde. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Flera mål mäts via en kvantitativ indikator. Flera av målen saknar dock ett utsatt målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p> <p>Kommunstyrelsen ska även enligt budget 2019 ta del av rapporter månatligen från produktionsstyrelsen (numera produktionsutskott) om verksamhetens utveckling avseende produktion, kvalitet, personal och ekonomi.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<p>Rapportering till KSPU sker enligt beslutade direktiv ovan. Vi noterar att majoriteten av produktionsutskottets mål saknar information vid tiden för delårsrapport.</p> <p>Av kommunstyrelsens protokoll tar KS del av månadsuppföljningar från PU vid tre tillfällen.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och måluppfyllelse.</p> <p>Vi noterar att majoriteten av produktionsutskottets mål saknar information vid tiden för delårsrapport.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Av rapporteringen framgår att verksamheten har vidtagit åtgärder kopplat till underskottet. Det framgår dock att vidtagna åtgärder och planerade åtgärder 2019 inte kommer att få tillräcklig effekt.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Underskottet har ökat under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen följer utskottet upp resultatmålen. Enligt rapportering av indikatorerna kan fyra mål anses vara uppfyllda, fyra mål delvis uppfyllda och två mål ej uppfyllda. Vi noterar att utskottet inte gör en bedömning avseende måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: -15 190 tkr, motsvarande 1,4% av omsättningen.

Avslutning - Kommunstyrelsen (produktionsutskott)

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Styrelsen/utskottet kan delvis verifiera att kommunstyrelsens verksamhet (produktionsverksamheten) har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Styrelsen/utskottet kan inte i rimlig grad verifiera att produktionsverksamheten har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: -15 190 tkr, motsvarande 1,4% av omsättningen.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Styrelsen/utskottet kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp produktionsverksamheten i enlighet med beslutade direktiv.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att vidta tillräckliga åtgärder för att minska underskott.

2

Socialnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-01-24 § 1:4 Socialnämndens verksamhetsplan 2019 och budget
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-01-24 § 1:4 Socialnämndens verksamhetsplan 2019 och budget
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Socialnämnden har formulerat sju resultatmål utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatmål: Nämnden ska inte redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering. Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Socialnämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Nämnden gör ingen sammanfattad bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott. Socialnämnden vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen följer nämnden upp resultatmålen. Enligt rapportering av indikatorerna kan fyra av sju mål bedömas som uppfyllda, två som delvis uppfyllda och ett mål går ej att bedöma. Vi konstaterar att socialnämnden inte gör en samlad bedömning avseende måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: + 9 mnkr.

Avslutning - Socialnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att socialnämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att socialnämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att socialnämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

3

Vård- och
omsorgsnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-01-22 §1:5 Vård och omsorgsnämndens verksamhetsplan och budget 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-01-22 §1:5 Vård och omsorgsnämndens verksamhetsplan och budget 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Vård- och omsorgsnämnden har formulerat sju resultatmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden ska inte redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering. Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv. I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Vård- och omsorgsnämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Vård- och omsorgsnämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Vård- och omsorgsnämnden beslutar om en ekonomisk åtgärdsplan 2019-03-19 §4:7 med anledning av det ekonomiska underskottet.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Nämnden rapporterar i delårsbokslutet en budgetavvikelse om -4500 tkr för helåret. Nämndens utfall visar på en budgetavvikelse om -3953 tkr. Budgetavvikelsen har således minskat.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p>I årsredovisningen följer vård- och omsorgsnämnden upp sina mål. Nämnden gör dock ingen samlad bedömning avseende måluppfyllelse.</p> <p>Enligt rapportering avseende indikatorerna går tre mål att bedöma som uppfyllda, ett mål som delvis uppfyllt och två mål går ej att bedöma.</p> <p>Vi noterar att årsredovisningen endast redovisar sex av nämndens sju mål.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: -3953 tkr (1% budgetavvikelse, därav gul).

Avslutning - Vård- och omsorgsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 3953 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i tillräcklig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att vård- och omsorgsnämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att vård- och omsorgsnämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att vård- och omsorgsnämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

4

För- och
grundskolenämnd

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-03-05 §2:5 budget 2019 och verksamhetsplan
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-03-05 §2:5 budget 2019 och verksamhetsplan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		För- och grundskolenämnd har formulerat nio resultatmål. Nämnden har även strategiska styrtalet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatmål: Nämnden ska inte redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering. Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. För- och grundskolenämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi noterar dock att flera mål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Nämnden gör ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i delårsrapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott, Nämnden vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p>I årsredovisningen följer nämnden delvis upp sina mål. Nämnden gör ingen samlad bedömning avseende måluppfyllelse i samband med årsredovisning.</p> <p>Enligt rapporteringen avseende indikatorerna kan två mål anses vara uppfyllda, fem mål kan anses vara ej uppfyllda, och ett mål går ej att bedöma.</p> <p>Vi noterar att nämnden följer upp åtta av nio beslutade mål.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: +5,9 mnkr.

Avslutning - För- och grundskolenämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +5,9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att för- och grundskolenämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att för- och grundskolenämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att för- och grundskolenämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

5

Gymnasie- och
vuxenutbildningsnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-03-07 §2:5 Verksamhetsplan och budget 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-03-07 §2:5 Verksamhetsplan och budget 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har formulerat nio resultatmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatet i månadsuppföljningen följer budgeterat utfall. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi konstaterar att flera mål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Nämnden lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med delårsrapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Av delårsbokslut framgår åtgärder för att nå budget i balans.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Av de ekonomiska månadsuppföljningarna framgår att underskottet har ökat.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p>I årsredovisningen följer nämnden delvis upp sina mål.</p> <p>Indikatorerna visar att två mål kan anses vara uppfyllda, tre mål kan bedömas som ej uppfyllda och två mål går inte att bedöma.</p> <p>Nämnden gör ingen samlad bedömning avseende måluppfyllelse. Av rapporteringen framgår endast sju av nämndens nio mål.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: - 6678 tkr. Avvikelse i procent: 3%

Avslutning - Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 6678 tkr. Avvikelse i procent: 3%
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

6

Tekniska nämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-03-12 §3:4 Verksamhetsplan för Tekniska nämnden, budget 2019 och plan 2020-2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-03-12 §3:4 Verksamhetsplan för Tekniska nämnden, budget 2019 och plan 2020-2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Tekniska nämnden har 4 resultatmål. Tekniska nämnden har även strategiska styrtal.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatmål: Ta fram en åtgärdsplan vid eventuell negativ avvikelse. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen och de strategiska styrtalen har indikatorer kopplade. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>Tekniska nämnden följer upp de strategiska styrtalen i samband med delårsrapporten. I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Nämnden följer upp sina strategiska styrtal i samband med delårsrapporten. Vi har för granskningen inte tagit del av någon uppföljning av tekniska nämndens resultatmål i samband med delårsrapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Nämnden uppdrar till förvaltningen i samband med delårsbokslut att vara återhållsam med underhållsåtgärder. Nämnden beslutar om en ekonomisk åtgärdsplan 2019-08-20 §6:3 med anledning av det ekonomiska underskottet.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Underskottet har ökat sedan delårsbokslutet.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Nämnden gör den samlade bedömningen i protokoll att nämndens samtliga resultatmål kommer att uppfyllas under året. Av den redovisningen vi för granskningen tagit del av kan två resultatmål anses vara uppfyllda och resterande två mål kan anses vara ej uppfyllda. Enligt vår bedömning av resultatet avseende de strategiska styrtalen kan 71% av tekniska nämndens styrtal anses vara uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: - 4036 tkr. Avvikelse i procent: 4%

Avslutning - Tekniska nämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan inte verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 4036 tkr. Avvikelse i procent: 4%
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att tekniska nämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att tekniska nämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att tekniska nämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

7

Byggnadsnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-01-22 §1:4 Budget och verksamhetsplan 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-01-22 §1:4 Budget och verksamhetsplan 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Byggnadsnämnden har fem resultatmål. Byggnadsnämnden har även strategiska styrtalet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Resultatmål: Ta fram en åtgärdsplan vid eventuell negativ avvikelse. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi noterar att flera resultatmål saknar information vid tiden för delårsrapporten. Byggnadsnämnden gör ingen samlad bedömning av måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott. Byggnadsnämnden vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I byggnadsnämndens årsredovisning görs en uppföljning avseende resultatmålen. I protokoll framgår att nämnden bedömer att samtliga resultatmål är uppfyllda. Av rapporteringen vi för granskningen tagit del av framgår att av fyra mål bedöms tre vara uppfyllda. Ett mål saknar information vid tiden för årsredovisning. Det framgår av årsredovisning att ett antal mål har begränsningar i mätunderlag. Ett annat mål saknar konkret mätunderlag utan "bedöms ske i mycket hög grad".
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: +196 tkr.

Avslutning - Byggnadsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +196 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att byggnadsnämnden säkerställer att respektive resultatmål har en indikator kopplat med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar att byggnadsnämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att byggnadsnämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.



Miljö- och
hälsoskyddsämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-01-29 § 1:9 Internbudget och verksamhetsplan inklusive behovsutredning, kontroll och tillsynsplaner för 2019
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-01-29 § 1:9 Internbudget och verksamhetsplan inklusive behovsutredning, kontroll och tillsynsplaner för 2019
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har 12 resultatmål. Nämnden har även strategiska styrtalet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Åtgärdsplan ska beslutas samtidigt som eventuell negativ prognos lämnas Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>I samband med delårsrapport och årsredovisningen ska styrelsen och nämnderna enligt mål- och resultatstyrningen genomföra en analys av mål och resultat. Vi konstaterar att flera indikatorer som används för att mäta måluppfyllelse i delårsrapport mäts vartannat/vart tredje år.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Nämnden följer upp resultatmål och strategiska styrtalet. Vi noterar att ett flertal indikatorer som används för att mäta måluppfyllelse av resultatmålen mäts vartannat år/vart tredje år. Nämnden gör ingen sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott. Miljö - och hälsoskyddsnämnden vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I miljö- och hälsoskyddsnämndens årsredovisning följer nämnden upp resultatmålen. Av nämndens egna bedömning är 11 av 12 resultatmål uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: +1260 tkr

Avslutning - Miljö - och hälsoskyddsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +1260 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att miljö- och hälsoskyddsnämnden säkerställer att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar att miljö- och hälsoskyddsnämnden gör en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse i samband med rapportering av måluppfyllelse.

9

Kultur- och fritidsnämnden

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		2019-03-07 §2:8 Kultur- och fritidsnämndens budget 2019, verksamhetsplan 2020-2021
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		2019-03-07 §2:8 Kultur- och fritidsnämndens budget 2019, verksamhetsplan 2020-2021
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Kultur- och fritidsnämnd har formulerat 10 resultatmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Nämnden ska inte redovisa någon negativ budgetavvikelse vid bokslut. Antagen budget är även att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Resultatmålen har indikatorer kopplade för att mäta måluppfyllelse. Till indikatorn finns ett målvärde.

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<p>I styrdokumentet mål- och resultatstyrning, beslutat av kommunfullmäktige 2017-05-15, § 4:8 framgår direktiv och instruktion för rapportering.</p> <p>Det framgår av styrdokumentet att 8 månadsuppföljningar ska göras och del- och helårsbokslut varje år. Enligt styrdokumentet ska styrelsen och nämnderna genomföra en analys av mål och resultat i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<p>Rapportering sker delvis enligt beslutade direktiv.</p> <p>Vi noterar att en uppföljning av kultur- och fritidsnämndens mål saknas i delårsrapporteringen.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<p>Rapporteringen fokuserar på ekonomi vid månadsuppföljningar och vid delårsbokslut fokuserar rapporteringen på både ekonomi, verksamhet och delvis måluppfyllelse.</p> <p>Vi noterar att information och resultat avseende kultur- och fritidsnämndens mål saknas i delårsrapporteringen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart i de fall då nämnden/styrelsen inte redovisar ett prognostiserat underskott. Nämnden vidtar inga åtgärder kopplat till låg måluppfyllelse.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Ej tillämbart.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<p>Av årsredovisningen framgår en uppföljning avseende nämndens mål.</p> <p>Av tio mål följs sex mål upp. Av dessa sex mål anses fyra mål vara uppfyllda och två mål anses inte vara uppfyllda.</p> <p>Resterande fyra mål saknar bedömning.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Resultat mot driftbudget: +0,5 mnkr

Avslutning - Kultur och fritidsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på kontrollmål 5b</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: + 0,5 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vi rekommenderar att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att respektive mål har en indikator kopplad med utsatt målvärde.
- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att säkerställa att målen går i tillräcklig grad att följa upp vid rapportering. Detta för att kunna vidta åtgärder i samband med låg måluppfyllelse.
- Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden att göra en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelse

Sammanfattande bedömning

Styrelse/nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll (styrning, uppföljning och åtgärder)
Kommunstyrelsen	Går ej att bedöma	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Produktionsutskott (Kommunstyrelsen)	Delvis	Kan inte i rimlig grad verifiera	Delvis
Socialnämnden	Delvis	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Vård- och omsorgsnämnd	Delvis	Delvis	Kan i rimlig grad verifiera
För- och grundskolenämnd	Kan inte i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	Delvis	Kan inte i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Teknisk nämnd	Delvis	Kan inte i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Byggnadsnämnd	Delvis	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera
Kultur- och fritidsnämnd	Delvis	Kan i rimlig grad verifiera	Kan i rimlig grad verifiera