

Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2018

Ekerö kommun
Mars 2019

Sammanfattande slutsatser

Sammantaget bedömer vi att Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Byggnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Miljönämnden och Socialnämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vår sammanfattade bedömning är att Tekniska nämnden **delvis vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.

Vår sammanfattade bedömning är att redovisat resultat för Kommunstyrelsen och nämnderna **delvis är förenligt** med fastställda mål.

Vi konstaterar i vår övergripande granskning att det finns fastställda dokument för Kommunstyrelsens och nämndernas styrning och ledning så som mål, budget och internkontrollplaner etc. Vi konstaterar även att Kommunstyrelsen och nämnderna har en löpande ekonomi- och verksamhetsrapportering samt återrapportering av internkontrollplan 2018.

Vi bedömer att vissa områden behöver utvecklas, däribland att användningen av målvärden för nämndernas verksamhet är bristande. I flera fall saknas uppföljningsbara målvärden, vilket försvårar bedömningen av huruvida mål ska anses vara uppfyllda eller inte. Vi konstaterar även att Tekniska nämnden inte har en antagen verksamhetsplan, något som kommunens övriga nämnder har. Vidare visar granskningen att Miljönämnden saknar aktuell ärendebalanslista, vilket försvårar uppföljning och löpande rapportering av aktuella ärenden samt av nämndens och förvaltningens verksamhet.

Vi bedömer att Kommunstyrelsen i sin uppsikt behöver följa upp att nämndernas arbete med ansvarsutövning och uppföljning av verkställighet av beslut är tillfredsställande.

Sammanfattande slutsatser, forts.

Vad gäller implementering av GDPR (Dataskyddsförordningen som trädde i kraft 25 maj 2018), så är vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, att Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Byggnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Miljönämnden och Socialnämnden **delvis utövar** en tillfredsställande internkontroll. Vår bedömning är att Tekniska nämnden **inte utövar** en tillfredsställande internkontroll vad gäller GDPR.

Vi konstaterar att det under året har pågått ett GDPR-arbete inom Kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Detta är något som visar sig bland annat genom nätverk, samordnare inom samtliga förvaltningar samt kommunövergripande riktlinjer.

Vad gäller granskningen av ledningsnära kostnader och representation så ingick Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden och Tekniska nämnden i stickprovsurvalet. Efter genomförda stickprov är vår bedömning att Kommunstyrelsen och nämndernas hantering av dessa **inte är helt tillfredsställande**. Vi rekommenderar Kommunstyrelsen och nämnderna att se över, och vid behov, stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller.

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt. Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och nämnderna.

Revisionsfrågor

Granskningen ska på en övergripande nivå besvara följande frågor:

- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål?

Utöver de två övergripande revisionsfrågorna granskas även nämndernas implementering av GDPR samt ledningsnära kostnader. Dessa områden redovisas separat i slutet av rapporten.

Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m.m. Utöver detta har även intervjuer genomförts med tjänstepersoner från samtliga nämnders verksamhet. Totalt har åtta intervjuer genomförts. För att granska styrelse och nämnders ledningsnära kostnader har även stickprov på transaktioner genomförts.

Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs utifrån en tregradig skala; i allt väsentligt tillräcklig (grön), delvis tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




Granskningen omfattar inte valnämnden, överförmyndaren och den gemensamma familjerättsnämnden.

Kommunstyrelsen ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




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

- Styrelsen **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för styrelsen **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsmål för mandatperioden 2015-2018 antagna 2015-09-22 §110. Kommunstyrelsens verksamhetsplan för digitalisering antagen 2016-05-10 §61.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Driftbudget 2018 med inriktning 2019-2020 antagen av styrelsen i oktober 2017.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		Det finns fem verksamhetsmål med indikatorer för uppföljning för mandatperioden 2015-2018. För tre av målen är målvärden angivna. I verksamhetsplanen för digitalisering anges fyra mål med tillhörande indikatorer. Tydliga målvärden för dessa saknas i de flesta fall.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Styrelsen har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har styrelsen erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Styrelsen har fått tre uppdrag från fullmäktige under året.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Kommunstyrelsen har en så kallad "tåglista" där kommande och pågående ärenden skrivs in.




Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att målvärden saknas för ett flertal av de antagna målen.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Kommunstyrelsens protokoll innehåller inte någon regelbunden informationspunkt. Vid intervju framkommer att information tas upp i form av ärendepunkter. Chef för Produktion omsorg ger någon gång per år information från verksamhetsområdet.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk helårsprognos anges vid alla ekonomiska rapporteringar. Rapportering kring måluppfyllelse görs under året i de två verksamhetsredovisningarna.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2018 antagen 2018-10-16 § 81. Det framgår att innevarande års kontroller har tyngden av genomförande under senare delen av 2018 även om några delmoment genomförs tidigare. Vid intervju framkommer att framtagandet av planen fokuserar på att identifiera risker i processer snarare än i uppdrag.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en deluppföljning av internkontrollplan för 2018. Samlad rapportering av internkontroll presenterades för nämnden i början av 2019.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen redogörs för att ett av de fem verksamhetsmålen är uppfyllda, tre delvis uppfyllda med uppåtgående trend och ett mål ej uppnått men påbörjat.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Inget av de fem verksamhetsmålen berör ekonomin. Styrelsen redovisar ett resultat för 2018 om -4,1 mnkr. I det redovisade utfallet ingår 3 mnkr utöver budget för kostnader inom satsningen Framtidsutveckling (som är för hela den kommunala organisationen) som finansieras i det balanserade resultatet med av Kommunfullmäktige tidigare år öronmärkt eget kapital.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt styrelsens budgetavvikelse 2018. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller styrelsens mål och bedömning av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Verksamhetsberättelsen innehåller ett avsnitt som benämns framåtblick vilket beskriver framtida fokus och utmaningar för kommunen och styrelsen. Under året har styrelsen fått information om det prognostiserade underskottet och accepterat det som avvikelse med hänsyn till de åtgärder som vidtagits samt de positiva avvikelser som redovisats på andra poster.

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommentarer från intervjuer	<p>I intervju med representant från Produktion omsorg beskrivs att det ansträngda ekonomiska läget 2018 har föranlett att det för 2019 ska formuleras ekonomiska handlingsplaner hos alla sektioner.</p> <p>I intervju med representanter för kommunstyrelseförvaltningen beskrivs att det under 2018 varit ett stort fokus på digitaliseringsprocesser och framtidssatsningar inom kommunledningskontoret.</p>			

Kommentar/sammanfattande bedömning:



Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att styrelsen **i allt väsentligt** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för styrelsen är **delvis förenligt** med fastställda mål. Vi noterar att styrelsen inte vidtar åtgärder när prognos om underskott lämnas.

Barn- och utbildningsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan 2018 antagen 2017-09-26 § 81.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Internbudget/driftbudget 2018 antagen 2017-09-26 § 82.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		I verksamhetsplanen har nämnden antagit sju mål för perioden 2014-2018. Tre mål anges som årsmål för 2018. Målvärden saknas för årsmålen.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?			E/T	Nämnden har inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden har en så kallad "tåglista" där kommande ärenden skrivs in.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att målvärden saknas för årsmålen.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Vid de flesta sammanträden sker en rapportering antingen genom månadsuppföljningar/rapporter eller att nämndens controller avger rapport.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk prognos lämnas vid ett flertal tillfällen. När controller muntligen avger rapport framkommer ej tydligt i protokollet vad rapporteringen avser. Bedömning av måluppfyllelse rapporteras under året i verksamhetsredovisning per augusti.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2018 antagen 2018-01-31 § 8.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en deluppföljning. En samlad uppföljning av planen görs 2019-02-05. Enligt uppgift från intervjun grundar sig nämndens internkontrollplan i COSO-modellen och vid intervjun påtalas vikten av en levande internkontroll som en naturlig del av förvaltningens kvalitets- och utvecklingsarbete.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen redogörs för att ett av de tre årsmålen anges vara uppfyllt och att två mål inte är helt uppfyllda men på väg.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Inget av nämndens mål berör ekonomi. Nämnden redovisar ett resultat för 2018 om +0,3 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt nämndens budgetavvikelse 2018. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller nämndens årsmål och bedömningen av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser.
Kommentarer från intervju	<p>I intervju framkommer att nämnden och förvaltningen har en löpande dialog kring de informationsärenden och de verksamhetsresultat som ska lyftas vid nämndsammanträden.</p> <p>I intervjun beskrivs att det främsta fokusområdet under 2018 varit digitaliseringsprocesser, vilket var ett av nämndens mål för året och som i och med det intensiva arbetet anses uppfyllt.</p>			

Kommentar/sammanfattande bedömning:



Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **i allt väsentligt** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Byggnadsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan 2018 antagen 2018-02-07 § 15.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Driftbudget 2018 antagen 2017-09-26 § 82.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		I verksamhetsplanen har nämnden antagit sju långsiktiga mål för perioden 2015-2018. För två av målen är målvärden angivna.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?			E/T	Nämnden har inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden får löpande information om pågående och inkomna ärenden. "Tåglista" i likhet med övriga nämnder används inte.




Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att målvärden för flera av nämndens mål saknas.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten samt statistik från Ekerö direkt.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Vid fem tillfällen rapporteras budgetutfall med helårsprognos. I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en bedömning av måluppfyllelse.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan antagen 2018-02-07 § 14.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en deluppföljning. Uppföljning av planen 2019-02-06 §14.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Ingen samlad uppföljning görs av nämndens långsiktiga mål. Uppföljning redovisas för nämndens tillsynsärenden, nämndens tillsynsplan, nämndens punkter ur den politiska plattformen för mandatperioden 2015-2018 samt verksamhetsmått. Tillsynsärenden visar på inte helt uppfyllda men på väg. Tillsynsplanen uppvisar ett uppfyllt mål och sex inte helt uppfyllda men på väg. Nämndens punkter ur den politiska plattformen visar på fem uppfyllda mål, fyra inte helt uppfyllda men på väg och tre ej uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Inget av nämndens mål berör ekonomi. Nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat för 2018 om -1,2 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen anges förklaring till nämndens resultat och resultatet jämförs även med de prognoser som lämnats under året. En utvärdering görs även av måluppfyllelsen.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser.

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommentarer från intervju				<p>Vid intervjun framkommer att arbetet med e-tjänster inom förvaltningens processer har präglat nämndens arbete under 2018, ett arbete som även kommer att pågå under 2019. En framtida utmaning anges vara den ökade tillväxttakten under 2018 som även väntas fortsätta under kommande år. Enligt intervjun kommer detta att generera en ökad mängd ärenden i form av bygglovsansökningar, strandskyddsärenden etc.</p> <p>I intervju framgår att nämnden och förvaltningen har en löpande dialog kring de informationsärenden och de verksamhetsresultat som ska lyftas vid nämndens sammanträden.</p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **i allt väsentligt** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan 2018 antagen 2017-09-20 § 48.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Budget 2018 antagen 2017-09-20 § 49.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		I verksamhetsplanen har nämnden antagit sex mål för perioden 2018-2019. Målvärden saknas.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har fått ett uppdrag från fullmäktige under året.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden har en så kallad "tåglista" där kommande ärenden skrivs in.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att målvärden för nämndens mål saknas.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk prognos anges i de två verksamhetsredovisningarna. I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en bedömning av måluppfyllelse.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för 2018 antagen 2018-03-07 § 15.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			En slutlig redovisning av internkontroll 2018 kommer i samband med årsredovisningen och rapporterades till nämnden 2019-03-06.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen redogörs för att tre av nämndens mål uppfylls, tre är inte helt uppfyllda men på väg.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Inget av nämndens mål berör ekonomi. Nämnden redovisar ett resultat för 2018 om -0,4 mnkr, varav ca 0,28 mnkr är ett tillåtet underskott som härrör den satsning på samordning av fältarbete för unga i riskzon som pågått under året.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas kommentarer om hur nämnden har arbetat med sina mål och det anges även strategier för hur det fortsatta arbetet med nämndens målområden ska te sig. Det görs även en utvärdering av årets resultat.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser.
Kommentarer från intervju	<p>I intervju beskrivs att skiftet från en beställar- och utförandeorganisation till en förvaltningsorganisation från och med årsskiftet 2017/2018 har inneburit att arbetet med återrapportering till nämnden blivit enklare och tydligare när förvaltningschefen har ett samlat ansvar för nämndens alla ansvarsområden.</p> <p>I intervju framkommer att nämnden och förvaltningen har en löpande dialog kring de informationsärenden och de verksamhetsresultat som ska lyftas vid nämndsammanträden.</p>			

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **i allt väsentligt** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Miljönämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan 2018 antagen 2018-01-31 § 4.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Budget 2018 med inriktning 2019-2020 antagen 2017-09-13 § 73.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Nämnden beslutade om sex mål för verksamheten i juni 2015. I verksamhetsberättelsen 2018 framkommer indikatorer med målvärden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?			E/T	Nämnden har inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?			x	Ingen ärendebalanslista finns för uppföljning av nämndens och förvaltningens uppdrag.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att nämnden inte använder sig av ärendebalanslista.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk prognos lämnas i verksamhetsredovisningarna. Måluppfyllelse återrapporteras i verksamhetsredovisning per augusti 2018.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Mätetal används för rapportering av ekonomi. Mätetal används i verksamhetsredovisning per augusti endast för den samlade bedömningen av måluppfyllelsen, inte specificerat för de olika målen.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för 2018 antagen 2018-01-31 § 3.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Uppföljning av internkontrollplan 2018 2019-01-30 § 1.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **i allt väsentligt** utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Vi noterar att uppföljning och mätetal för verksamheten kan förtydligas.

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen redogörs för att ett av nämndens mål är uppfyllt, fyra ej helt uppfyllda men på väg och att ett inte är uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Inget av nämndens mål berör ekonomi. Nämnden redovisar ett resultat för 2018 om +0,3 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt nämndens budgetavvikelse 2018. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller nämndens mål och bedömningen av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser.
Kommentarer från intervju	<p>Vid intervjun framkommer att ett fokusområde under året har varit digitaliseringen kring Office 365, vilket även är ett arbete som kommer att pågå under 2019.</p> <p>I intervjun beskrivs att förvaltningen initierar majoriteten av de informationsärenden som presenteras på nämndens sammanträden.</p>			

Kommentar/sammanfattande bedömning:



Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **i allt väsentligt** har en tillfredsställande återrapporing över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Socialnämnden ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




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

- Nämnden **i huvudsak vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan antagen 2017-12-06 § 147.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Driftbudget 2018 antagen 2017-09-27 § 106. Nämnden äskar tilläggsanslag för den differens som uppstår i förhållande till den anvisade budgetramen om 7.060 tkr för kostnader utöver statsbidraget för flyktingmottagande/integration.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		I verksamhetsplanen har nämnden antagit fem mål för perioden 2016-2018. Målvärden för indikatorer saknas.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?			E/T	Nämnden har inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden har en så kallad "tåglista" där kommande ärenden skrivs in.




Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar att målvärden för nämndens mål saknas. Nämnden äskar tilläggsanslag för den differens som uppstår i budget förhållande till den anvisade budgetramen om 7.060 tkr för kostnader utöver statsbidraget för flyktingmottagande/integration.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk prognos lämnas i de ekonomiska rapporterna. I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en bedömning av måluppfyllelse.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för 2018 antagen 2017-12-06 § 148. Vid intervjun framgår att det finns en diskussion om att förtydliga nämndens formuleringar kring internkontroll samt att minska antalet kontrollområden.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Deluppföljning görs i verksamhetsredovisning per augusti 2018. Samlad uppföljning av nämndens internkontrollplan sker 2018-11-07 § 126 samt 2018-12-05 § 139.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen redogörs för att fyra av målen är uppfyllda och ett inte är helt uppfyllt men på väg.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Inget av nämndens mål berör ekonomi. Nämnden redovisar ett resultat för 2018 om -5,6 mnkr varav 1,2 mnkr avser riktade satsningar för 2017-2018 där nämnden enligt direktiven får gå med motsvarande underskott.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måloppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt nämndens budgetavvikelse 2018. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller nämndens mål och bedömningen av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		x		I verksamhetsredovisningarna, resultatindikationerna och verksamhetsberättelsen redovisas för nämnden de aktiviteter och förändringsprocesser som pågår i verksamheten utifrån budgetåtagandet. I intervjun framgår att det under året har gjorts fördjupade redovisningar och analyser vilka redovisats till nämnden genom separata ärenden i specifika fokusfrågor och för områden som förväntas medföra ökade kostnader (t.ex. försörjningsstöd). Inga åtgärder vidtas av nämnden under året för att minska det prognostiserade underskottet.

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommentarer från intervju				<p>Vid intervjun framkommer att det under året har genomförts en organisationsförändring inom Socialkontoret. Under 2018 har enheterna för äldreomsorg och funktionsnedsättning separerats och under 2019 ska barn- och ungdomsenhetens organisation anpassas efter nya behov, framför allt en ökande ärendemängd.</p> <p>I intervjun framkommer att nämnden och förvaltningen har en löpande dialog kring de informationsärenden och de verksamhetsresultat som ska lyftas vid nämndens sammanträden.</p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Tekniska nämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden **delvis vidtagit** tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden **delvis** är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?			x	Utöver driftbudget för 2018 finns ingen antagen verksamhetsplan för nämnden. Det finns en upprättad verksamhetsplan för ett av de två kontoren, teknik- och exploateringskontoret, men planen är inte antagen av nämnden.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?				Se kommentar ovan.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Driftbudget 2018 med inriktning 2019-2020 antagen 2017-09-28 § 66. Förslag till budget överskrider budgetram med 2,2 mkr. Överensstämmer dock med inriktningsbudget för 2018 som redovisades 2016.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		x		Det saknas nämndmål i driftbudget 2018. Mål för perioden 2016-2018 beslutades av nämnden 2015-09-24 § 68. I delårsrapport och verksamhetsberättelse framkommer sex mål för teknik- och exploateringskontoret och fem mål för fastighetskontoret. Målvärden saknas.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?			E/T	Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden/styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har fått ett uppdrag från fullmäktige under året.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Tekniska nämnden har en så kallad "tåglista" där kommande ärenden skrivs in.


Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Den budget som antagits överskrider budgetram med 2,2 mkr. Den överensstämmer dock med inriktningsbudget för 2018 som antogs 2016.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden ges löpande information vad gäller verksamheten.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomisk rapportering och uppföljningar vid ett flertal tillfällen under året.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk prognos lämnas i de ekonomiska rapporterna. I verksamhetsredovisning per augusti lämnas en bedömning av måluppfyllelse.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för Fastighetskontoret antagen 2018-01-25 § 4. Internkontrollplan för Teknik- och exploateringskontoret antagen 2018-03-18 § 14.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Internkontroll 2018 återrapporteras till nämnden 2019-03-14.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Två verksamhetsberättelser presenteras för nämnden, dels fastighetskontorets och dels teknik- och exploateringskontorets. Av fastighetskontorets mål är tre delvis uppfyllda på väg att bli uppfyllda och två delvis uppfyllda med en negativ trend. Av teknik- och exploateringskontorets mål är ett uppfyllt, tre delvis uppfyllda och ett delvis uppfyllt med negativ trend.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Inget av nämndens mål berör ekonomi. Fastighetskontoret redovisar ett resultat för 2018 om -2,0 mnkr. Teknik- och exploateringskontoret redovisar ett resultat för 2018 om -4,4 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluuppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		x		I verksamhetsberättelserna lämnas förklaring till årets resultat samt nämndens budgetavvikelse 2018. Kortare kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller nämndens mål och bedömningen av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		x		I verksamhetsredovisningarna och verksamhetsberättelsen redovisas för nämnden de aktiviteter och förändringsprocesser som pågår i verksamheten utifrån budgetåtagandet. Inga åtgärder vidtas av nämnden under året för att minska det prognostiserade underskottet.




Resultat och aktiva åtgärder				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommentarer från intervju	<p>Vid intervjun framkommer att teknik- och exploateringskontoret under året har genomfört ett antal nyrekryteringar vilket bland annat påtalas som något viktigt för att bli mindre sårbara vid vakanser. Det finns även ett behov av en administrativ tjänst men förvaltningen har istället behövt prioritera andra rekryteringar.</p> <p>I intervjun framkommer att nämnden och förvaltningen har en löpande dialog kring de informationsärenden och de verksamhetsresultat som ska lyftas vid nämndens sammanträden.</p>			




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden **delvis** har en tillfredsställande återrapportering över sin verksamhet. Redovisat resultat för nämnden är **delvis förenligt** med fastställda mål.

Nämndernas implementering av GDPR

Har styrelse/nämnd en tillfredsställande internkontroll vad gäller GDPR?

				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommunstyrelsen inkl. produktion omsorg		x		<p>Kommunstyrelsen har på uppdrag av fullmäktige strukturerat arbetet med GDPR i kommunen så att en person är utsedd till dataskyddsbud. Denna person har ansvar för det övergripande arbetet och för att sammankalla respektive samordnare för varje nämnds verksamhet till nätverksträffar där GDPR-frågor diskuteras. I intervju beskrivs att kommunstyrelsen eget interna arbete med GDPR har fortlöpt enligt plan under året.</p> <p>Produktion omsorg har tidigare haft en utvecklare med samordningsansvar för GDPR. I samband med besparingsbehov inom produktionen drogs denna tjänst in.</p>
Barn- och utbildningsnämnden		x		Det finns en permanent projektgrupp inom förvaltningen som arbetar med frågan. Projektledaren för gruppen är också med i GDPR-nätverket.
Byggnadsnämnden		x		Förvaltningens nämndsekreterare har ett särskilt uppdrag i frågan och ingår även i GDPR-nätverket. Förvaltningen tar löpande upp frågor om GDPR på sina APT-möten.
Kultur- och fritidsnämnden		x		En anställd vid förvaltningen har ett särskilt uppdrag i frågan. Personen ingår i GDPR-nätverket. Förvaltningen tar upp frågor om GDPR på varje APT.
Miljönämnden		x		<p>Miljökontoret har en anställd med särskild uppgift att arbeta med GDPR. Denna person är med i GDPR-nätverket.</p> <p>Vid intervjun framkommer att det finns behov av rutinbeskrivningar för de tjänstepersoner/handläggare som arbetar inom miljökontoret. En förhoppning är att det ska finnas utrymme och möjlighet att arbeta med detta under 2019.</p>

				Eventuella kommentarer/noteringar
Socialnämnden		x		Socialkontoret har en enhetschef med särskild uppgift att arbeta med GDPR och delta i GDPR-nätverket. GDPR har även inkluderats i nämndens internkontroll, vilken bl.a. visade att förekommande personuppgiftsbehandlingar är registrerade i enlighet med regelverket.
Tekniska nämnden			x	Tekniska kontoret har sedan nyligen en anställd med särskild uppgift att implementera GDPR inom förvaltningen. Denna person ska vara med i GDPR-nätverket. Vid intervjuer framgår att arbetet med GDPR under året har nedprioriterats inom nämndens verksamhet på grund av hög arbetsbelastning.
Generella iakttagelser	<p>Utifrån intervjuerna framkommer att det tagits fram kommunövergripande material för processer kopplade till GDPR. Det är nämndernas eget ansvar att ta fram verksamhetsspecifikt material. I intervjuerna framkommer att det kan finnas utrymme för mer central styrning gällande framtagning av verksamhetsspecifika rutiner anpassade efter GDPR.</p> <p>GDPR-nätverket, som leds av dataskyddsombudet, träffas varje månad och kommer att fortsätta att göra det framöver. På gruppens möten diskuteras hur arbetet ute i verksamheterna går och vilka behov som finns kring stöd på området.</p> <p>I samtliga intervjuer beskrivs att arbetet med GDPR har tagit mycket tid under året och inneburit en ökad osäkerhet i organisationen kring hur rutiner för hantering av personuppgifter bör se ut. Det framkommer att de nämnder som hanterar en stor mängd sekretessuppgifter har kommit längre i implementeringen av GDPR. Representanterna från samtliga nämnder, förutom tekniska nämnden, uppger att de har kommit långt i sitt arbete och bedömer att de ligger i fas med den nya lagstiftningen. Samtliga representanter uppger samtidigt att det finns jobb och processer kvar att justera och att det är, och kommer vara, ett pågående arbete att utveckla alla delar av verksamheten utifrån GDPR. Ett utvecklingsområde som nämns är att se till så att information kring GDPR sprids och når alla som arbetar inom kommunens verksamheter.</p>			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden och socialnämnden **delvis utövar** en tillfredsställande internkontroll vad gäller GDPR. Vår bedömning är att tekniska nämnden **inte utövar** en tillfredsställande internkontroll vad gäller GDPR.

Ledningsnära kostnader inom nämnderna under år 2018 (inkl. stickprov på transaktioner)

Utfört arbete och iakttagelser

En granskning har gjorts avseende ledningsnära kostnader och representation för 2018. Sammantaget har 16 leverantörsfakturor/ redovisningstransaktioner granskats. Följande har granskats:

- 4 stycken avseende gåva (konto 7112). Fakturorna avsåg barn- och utbildningsnämnden (2 stycken) och kommunstyrelsen (2 stycken).
- 4 stycken avseende kurs/konferens (konto 7651). Fakturorna avsåg barn- och utbildningsnämnden (3 stycken) och kommunstyrelsen (1 styck).
- 4 stycken avseende extern representation (konto 7101). Fakturorna avsåg tekniska nämnden (1 styck), socialnämnden (1 styck) och kommunstyrelsen (2 styck).
- 4 stycken avseende personalrepresentation (konto 7111). Fakturorna avsåg barn- och utbildningsnämnden (1 styck), socialnämnden (2 stycken) och kommunstyrelsen (1 styck).

Iakttagelser

Av 16 granskade leverantörsfakturor/redovisningstransaktioner bedöms 7 vara korrekt hanterade i sin helhet. För en leverantörsfaktura/redovisningstransaktion (barn- och utbildningsnämnden) framgår inte syftet, varför det är svårt att bedöma grunden för kostnadernas giltighet. För en leverantörsfaktura (kommunstyrelsen) stämmer inte antalet mottagare överens mellan gåvoförteckning och faktura, varför en bedömning av om redovisningstransaktionen attesterats korrekt inte har kunnat genomföras. För fyra leverantörsfakturor (socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen) saknades deltagarförteckning, varför en bedömning av om redovisningstransaktionerna attesterats korrekt inte har kunnat genomföras. För fyra leverantörsfakturor (barn- och utbildningsnämnden, kommunstyrelsen) har slutattestant deltagit i aktiviteten. För två leverantörsfakturor (tekniska nämnden samt barn- och utbildningsnämnden) har kostnaden konterats felaktigt. En leverantörsfaktura (tekniska nämnden) bedömer vi ha inte ha redovisats korrekt med avseende på moms.

Bedömning

Bedömning

Sju av 16 leverantörsfakturor/redovisningstransaktioner har verifierats utan anmärkning. Avvikelse noterades för nio av de granskade fakturorna. Avvikelserna avser bl.a. bristande underlag avseende kontering, att moms inte är korrekt avdragen eller att namn på deltagare inte framgår vilket försvårar bl.a. bedömning av oberoende attestant. Mot bakgrund av detta bedömer vi att kommunstyrelsens och nämndernas hantering av ledningsnära kostnader och representation inte är helt tillfredställande.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen och nämnderna att se över och vid behov stärka internkontrollarbetet avseende ledningsnära kostnader och representation, exempelvis genom att införa regelbundna stickprovskontroller.