

*Grundläggande
granskning av styrelse
och nämnders
ansvarsutövande 2019*

Ekerö kommun
Mars 2020

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. Överförmyndaren och valnämnden ingår inte i granskningen.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå 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 reglementen och verksamhetsplaner samt delegation, tilldelning av behörighet och attest inom ekonomi och lön. 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. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

Sammanfattande slutsatser

Sammantaget bedömer vi att Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Byggnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Miljönämnden, Socialnämnden och Tekniska nämnden *i allt väsentligt* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.

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

Vi noterar, liksom föregående år, att det finns fastställda dokument för Kommunstyrelsens och nämndernas styrning och ledning så som internbudget, antagna mål och internkontrollplaner. Utöver detta så sker även en löpande ekonomi- och verksamhetsrapportering vid samtliga nämnders sammanträden.

Vi noterar att kommunen har fastställt mål för mandatperioden 2019-2022 vilket innebär att majoriteten av de mål som följs upp i kommunens verksamhetsberättelser sträcker sig längre än över endast år 2019. Vi har gjort vår bedömning av måloppfyllelse utifrån de mål och indikatorer som är fastställda för hela mandatperioden, dvs. de mål som nämnderna själva följer upp i den egna rapporteringen.

Utvecklingsområden finns bland annat kopplat till användning av måttatta målvärden för nämndernas verksamhet, detta är något som vi, vid förekommande fall, bedömer som bristfälligt. Vid en avsaknad av måttatta målvärden, försvåras bedömningen kring huruvida mål ska anses vara uppfyllda eller inte.

Sammanfattande slutsatser, forts.

Granskningen omfattar även två kompletterande områden kopplat till reglementen, verksamhetsplaner och delegationsordningar samt tilldelning av behörighet och attest inom ekonomi och lön.

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga dokumentgranskning, är att styrelsen och nämnderna har uppdaterade reglementen, delegationsordningar och verksamhetsplaner utifrån nuvarande mandatperiod. Samtliga granskningsobjekt har verksamhetsplaner (eller dylikt) för aktuellt år. Samtliga granskningsobjekt har även reviderat reglemente samt delegationsordning under år 2019. Vi noterar att dokumenten är enhetliga och att samma mall, till största del, används. Vi noterar dock små variationer.

Vår bedömning, utifrån genomförd granskning av behörighetstilldelning avseende attest inom lön och ekonomi, är att byggnadsnämnden, miljönämnden och tekniska nämnden i allt väsentligt utövar en tillfredsställande kontroll över sin tilldelning och avslut av attestbehörigheter för ekonomi och lön. Vår bedömning, utifrån genomförd granskning, är att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och socialnämnden delvis utövar en tillfredsställande kontroll över sin tilldelning och avslut av attestbehörigheter för ekonomi och lön.

1. Kommunstyrelsen

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Styrelsen *i allt väsentligt* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Styrelsens redovisade resultat är *delvis* förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsmål för mandatperioden 2019-2022 antogs 2019-05-07 § 69 av kommunstyrelsen.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	x			
Har styrelsen antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Kommunstyrelsens förslag till budget för år 2019 antagen vid kommunfullmäktiges sammanträde 2018-11-22 § 130.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens verksamhet?	x			Kommunstyrelsen beslutar att anta 42 mål för mandatperioden 2019-2022 vid sammanträdet 2019-05-07 § 69. Till varje mål anges en indikator för måluppfyllelse. Majoriteten av målen är uppfoljningsbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för styrelsens ekonomi?	x			Kommunstyrelsen har två ekonomiska mål med måttsett målnivå vilket framgår av dokumentet Mål för mandatperioden 2019-2022 § 69.
Har styrelsen erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?		E/T		
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 styrelsen *i allt väsentligt* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Styrelsen får löpande information om styrelsens och nämndernas verksamhetsområden.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Årsredovisning 2018 överlämnas till KF 2019-03-26 § 49. Övrig ekonomisk rapportering sker vid: Resultatindikation per februari 2019 (§ 74) . Verksamhetsredovisning per mars 2019 (§ 86). Resultatindikation per juli 2019 (§ 113). Delårsrapport per augusti 2019 (§ 125) samt Resultatindikation per september för kommunen (§ 157).</i>
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk helårsprognos anges återkommande vid ekonomiska rapporteringar. Utförlig rapportering kring måluppfyllelse sker vid delår och årsredovisning.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får styrelsen åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Åiterrapportering av delegationsbeslut sker vid åtta tillfällen under år 2019.
Har internkontrollplan antagits av styrelsen för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2019 fastställs 2019-03-26 § 48.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till styrelsen under året?	x			Kommunstyrelsen får information om genomförd internkontroll 2018, informationen noteras av styrelsen utan invändningar 2019-03-26 § 47. Internkontrollplan för 2019 förväntas åiterrapporteras i början av 2020. Av verksamhetsberättelse för år 2019 framgår att kontroller har skett enligt plan.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Resultat och aktiva åtgärder 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		x		<p>I uppföljning av politiska mål för mandatperioden i december 2019 framgår att 10 mål är uppfyllda, 19 mål delvis uppfyllda och 13 mål ej uppfyllda.</p> <p>Kommunstyrelsen bedömer per sista december 2019 att samtliga mål kan uppfyllas under mandatperioden.</p>
När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		x		<p><i>Överskott om minst en procent:</i> Uppfyllt. <i>När ekonomin tillåter ska kommunalskatten sänkas:</i> Ej uppfyllt.</p> <p>Kommunstyrelsens budgettitlar visar för år 2019 en sammanlagd nettokostnad på 125,3 mnkr. Utfallet är en positiv avvikelse mot budget med 3,6 mnkr.</p>
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			<p>I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt styrelsens budgetavvikelser 2019. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller styrelsens mål och bedömning av dessa.</p>
Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			<p><i>Resultatindikation per februari 2019 (§ 74).</i></p> <p>Kommunstyrelsen uppmanar nämnder som i prognos per februari redovisat negativa avvikelser mot budget, och nämnder som i övrigt befarar en negativ avvikelse vid årets slut, att besluta om att vidta åtgärder med ekonomisk effekt för att reducera befarat underskott.</p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

2. Barn - och utbildningsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av barn- och utbildningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden *i allt väsentligt* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat är *delvis* förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan för år 2019 antagen 2019-06-11 § 53.
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			Nämnden godkänner förslag till driftbudget 2018-09-25 § 53.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Barn- och utbildningsnämnden beslutar om mål för mandatperioden 2019-2022 vid sammanträdet 2019-06-11 § 52. Av måldokumentet framgår att 17 mål har beslutats vilka till övervägande del är mätbara/uppfoljningsbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått två uppdrag från fullmäktige (§ 80 och § 103), varav ett ska verkställas under år 2020.
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 *i allt väsentligt* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden får löpande information om nämndens verksamhetsområden, utöver informationsärenden så är en stående punkt på dagordningen <i>Förvaltningen och Ordförande informerar</i> . Av protokollen framgår ej vilken info som lämnas.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Årsredovisning 2018</i> godkänns 2019-03-12 § 7. Övrig ekonomisk rapportering sker vid: <i>Verksamhetsredovisning per mars</i> (2019-04-24 § 35). <i>Ekonomisk månadsrapport per april 2019</i> (2019-06-11 § 47). <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> (2019-10-07 § 67). <i>Månadsuppföljning Oktober</i> (2019-11-19 § 74). <i>Månadsuppföljning BUN 2019 och ekonomiuppföljning 2019</i> (2019-12-17 § 88 och § 89).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Ekonomisk redovisning sker fortlöpande under året. Utförlig information lämnas vid framförallt verksamhetsredovisning samt årsbokslut med nuläge och årsprognos. Verksamhetens mål rapporteras vid verksamhetsredovisning per augusti och årsbokslut.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Återrapportering av delegationsbeslut sker vid åtta tillfällen under år 2019.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?		x		Av underlag till kallelse för sammanträde 2019-02-05 framgår av tjänsteskrivelse att nämnden ska anta internkontrollplan för 2019, 2019-01-22 (Dnr BUN18/188). Av protokoll på hemsidan framgår dock inte att nämnden har antagit internkontrollplanen.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			<p>Av underlag till kallelse för sammanträde 2019-02-05 framgår tjänsteskrivelse att nämnden beslutar att godkänna uppföljning IK 2018 2019-01-16 (Dnr BUN18/218). Av protokoll på hemsidan framgår dock inte att nämnden har godkänt uppföljningen.</p> <p>Åtterrapporing av internkontrollplan 2019 har ännu inte skett till nämnden men förväntas ske i början av 2020.</p> <p>I verksamhetsberättelse för 2019 framgår att barn- och utbildningsnämnden har genomfört uppföljning av internkontroll i enlighet med internkontrollplanen. Den genomförda kontrollen visar i stora delar att fastställda processer och rutiner följs.</p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden *i allt väsentligt* utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Vi noterar dock att det i protokollen saknas beskrivningar av vilken information som lämnas vid kontorens informationspunkter.

Resultat och aktiva åtgärder 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		I verksamhetsberättelsen för uppföljning av politiska mål för mandatperioden 2019 framgår att nämnden har uppfyllt tre mål, delvis uppfyllt tre mål och ej uppnått elva mål.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Bruttokostnaden för året är 1 646 mnkr. Nettokostnaden är 865,4 mnkr vilket är 11,7 mnkr bättre än budget på 877,1 mnkr och en avvikelse med 1,3%.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaring till årets resultat samt nämndens budgetavvikelse 2019. Kommentarer och utvärdering lämnas även vad gäller nämndens politiska mål och bedömningen av dessa.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Vid <i>ekonomisk månadsrapport per april 2019</i> får BUN i uppdrag att fortsatt vidta åtgärder samt återkomma till nämnden med förslag på långsiktiga effektiviseringslösningar, senast i september 2019 § 47. Vid <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> (§ 67) beskrivs vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Vid <i>Ordförandeförslag- Översyn av de kommunala resultatenheterna och icke lagstyrd verksamhet</i> (§ 78) ger nämnden förvaltningen i uppdrag att återkomma till nämnden senast i maj 2020, i översynen ska bland annat förslag tas fram för att minska kostnaderna.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

3. Byggnadsnämnden

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden *i allt väsentligt* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat *delvis* är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan antagen 2018-09-26 § 145.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Budget 2019 med inriktning för åren 2020-2021 antas 2018-09-26 BN § 196.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			Nämnden har 4 nämndmål, det finns mätbara indikatorer till samtliga mål. Måtsatta målvärden saknas dock.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål bortsett från att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått ett uppdrag från fullmäktige (§ 80) som ska verkställas under år 2020.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Uppföljning och sammanställning av ärendetyper presenteras i nämndens verksamhetsuppfoljning.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden får löpande information om nämndens verksamhetsområden. En kontinuerlig punkt på dagordningen är förvaltningsinformation.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Byggnadsnämndens bokslut med verksamhetsberättelse för 2018 godkänns 2019-03-20 § 38. Budgetuppföljning per februari (2019-03-20 § 45). Verksamhetsuppföljning per mars (2019-04-24 §85). Budgetuppföljning per april (2019-05-22 §116). Budgetuppföljning per maj (2019-06-19 §143). Verksamhetsuppföljning per augusti (2019-09-25 §190). Budgetuppföljning per september (2019-10-23 §228). Budgetuppföljning per oktober (2019-12-04 §256).</i>
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Måluppfyllelse rapporteras i verksamhetsredovisning per augusti samt årsredovisning. Vid samtlig rapportering är fokus på ekonomi och resultat, helårsprognos lämnas vid samtlig rapportering.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Återrapportering av delegationsbeslut sker vid sju tillfällen under år 2019.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2019 antagen 2019-03-20 § 46.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			<p>Uppföljning av internkontrollplan för år 2018 sker vid sammanträdet 2019-02-06 §14.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har gjorts och att mindre avvikelser har identifierats i två av tre punkter.</p>

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 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Tre av fyra verksamhetsmål är uppnådda och ett verksamhetsmål är ej uppnått. Målen sträcker sig till 2022-12-31.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Byggnadsnämndens totala årsresultat, inkl. bostadsanpassningsåtgärder är ett överskott om drygt 1 mnkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I verksamhetsberättelsen lämnas förklaringar till målluppfyllelse och årets resultat. Detta görs även löpande i rapporteringen under året.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			<p>Inga större avvikelser har noterats vid budgetprognoser i verksamhetsuppföljningar.</p> <p><i>I Handlingsplan - uppdrag efter revisorernas rapport om granskning av bygglovhantering och bostadsanpassningsbidrag 2018 (2019-04-24 § 86) åiterrapporteras kontorets handlingsplan som nämnden beslutat ska upprättas med anledning av revisorernas rekommendationer.</i></p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

4. Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden *i allt väsentligt* vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat *delvis* är förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan antagen 2018-09-26 § 45
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 antagen 2018-09-26 § 46
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			Mål för mandatperioden 2019-2022 antas 2019-06-13 § 33. Sammanlagt har nämnden 16 mål, varav 10 mål är styrande under perioden 2019-2022 och sex mål antogs under 2015. En majoritet av indikatorerna är uppfoljningsbara, dock noterar vi att målvärden saknas.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått ett uppdrag från fullmäktige (§ 80) som ska verkställas under år 2020.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden 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 allt väsentligt* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar dock en avsaknad av målvärden för nämndens verksamhetsmål.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden får löpande information om nämndens verksamhetsområden, utöver informationsärenden så är en stående punkt på dagordningen <i>Chefkultur- och fritidsförvaltningen informerar</i> .
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Årsredovisning 2018</i> godkänns 2019-03-06 § 7. Övrig ekonomisk rapportering sker vid <i>Verksamhetsredovisning per mars 2019</i> (2019-06-16 § 35) samt <i>Verksamhetsredovisning per augusti 2019</i> (2019-09-25 § 46).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Helårsprognos lämnas vid samtlig rapportering. I verksamhetsberättelse 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			Återrapportering av delegationsbeslut sker vid fem tillfällen under år 2019 (§ 19, § 29, § 39, § 51, § 63)
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2019 antagen 2019-03-06 § 10.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Återrapportering av genomförd internkontroll 2018 fastställd 2019-03-06 § 9. Av verksamhetsberättelsen 2019 framgår att internkontroll har genomförts enligt antagen plan för 2019. 4 av 5 kontrollområden har följts upp utan anmärkningar. I det femte området har orsaken till bristen identifierats och åtgärder vidtagits.

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 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		<p>Nämndens mål har 19 tillhörande indikatorer som följs upp. Av dessa indikatorer är 9 uppfyllda, 4 delvis uppfyllda och 6 ej uppfyllda. Sammanlagt lämnas bedömningen att 8 mål har uppnåtts och 8 mål delvis eller ännu inte uppfyllda.</p> <p>Av de 11 indikatorer med slutdatum 2019-12-31 så är 3 ej uppfyllda, 4 delvis uppfyllda och 4 uppfyllda.</p>
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Nämnden redovisar ett överskott om 0,7 mnkr för år 2019.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			<p>Det framgår av <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> och <i>Verksamhetsberättelse</i> att de indikatorer som ej är uppnådda eller delvis uppnådda kommer arbetas vidare med under kommande halvår och verksamhetsåren 2020-2022.</p> <p>Förklaringar lämnas löpande kopplat till ekonomi och eventuella avvikelser.</p>
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			<p>Vid <i>Verksamhetsredovisning per mars</i> anges förslag till åtgärder för att undvika underskott (§ 21) och i <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> uppdrar nämnden åt förvaltningen att se över målformuleringar så de går att styra och mäta (§ 41). Av <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> framkommer även att handlingsplanen med anledning av beräknat underskott bl.a. utgörs av pågående projekt inom kulturmiljövärden och återhållsamhet vid utbetalning av föreningsbidrag.</p>

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

5. Miljönämnden

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden *i allt väsentligt* har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat är *delvis* förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan antagen 2019-01-30 § 3
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 för 2019 godkänd 2018-09-19 § 45
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		x		Nämnden antog mål och indikatorer för mandatperioden 2019-2022 2019-06-12. Nämnden har 9 mål med tillhörande 22 indikatorer. Samtliga mål är inte mätbara, vi noterar även en avsaknad av måttsatta målvärden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budget.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått ett uppdrag från fullmäktige (§ 80) som ska verkställas under år 2020.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?		x		Nämnden har en ärendebalanslista för inkomna ansökningar, anmälningar, klagomål och remisser. I förteckningen anges inkomna, avslutade och pågående ärenden.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden *delvis* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Sju gånger under året har nämnden fått <i>Förvaltningsinformation</i> , utöver detta så har nämnden fått uppföljning av verksamhetsplan vid två tillfällen samt uppföljning av ärendebalans.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Verksamhetsredovisning 2018</i> godkänns 2019-04-25 § 19. Övrig ekonomisk rapportering sker vid <i>Verksamhetsredovisning per mars 2019</i> (2019-06-12 § 27), <i>Verksamhetsredovisning 2019</i> (2019-10-16 § 60), <i>Budgetuppföljning per april 2019</i> (2019-09-18) samt <i>Budgetuppföljning MN 2019</i> (2019-11-27 § 67).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Helårsprognos lämnas vid samtlig uppföljning, detsamma gäller uppföljning av den planerade tillsynen. Bedömning av måluppfyllelse görs i <i>Verksamhetsredovisning 2019</i> .
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Nämnden erhåller löpande återrapportering av delegationsbeslut. Under 2019 har delegationsbeslut återrapporterats sju gånger.
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för 2019 antagen 2019-01-30 § 2.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Uppföljning av internkontroll för 2018 redovisas 2019-01-30 § 1. I verksamhetsberättelse för 2019 anges att kontroll har genomförts i enlighet med nämndens plan. Enstaka avvikelser har upptäckts, dock med lindriga effekter.

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 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		<p>Av nämndens indikatorer är 9 uppfyllda, 9 delvis uppfyllda och 4 ej uppfyllda. Graden av måluppfyllnad per december 2019 var 0,61 sett till samtliga indikatorer.</p> <p>Av de indikatorer med slutdatum 2019-12-31 så är fem uppnådda och ett ej uppnått.</p>
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Nämnden redovisar ett överskott om 57 tkr för år 2019.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			I uppföljning lämnas förklaringar till eventuella avvikelser, både vad gäller resultat och måluppfyllelse. Flera av nämndens mål och tillhörande indikatorer har slutdatum flera år fram i tiden varför det anges att det kommer att dröja innan de blir uppfyllda.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Inga större budgetavvikelser har noterats vid budgetprognoser, nämnden har under året prognostiserat en budget i balans eller ett mindre överskott.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

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

6. Socialnämnden

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden har *i allt väsentligt* vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat är *delvis* förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan antagen 2018-10-03 § 112
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Nämnden godkänner förslag till driftbudget 2018-10-03 § 113
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			Mål för mandatperioden 2018-2022 antagna 2019-06-12 § 57. Nämnden antar 15 verksamhetsmål. Majoriteten av målen och dess indikatorer är uppfoljningsbara. Vi noterar dock en avsaknad av måttsatta målvärden
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått ett uppdrag från fullmäktige (§ 80) som ska verkställas under år 2020.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden 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 allt väsentligt* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden erhåller löpande information om verksamhet, både vid särskilda informationsärenden samt vid ärendet <i>Socialchefen informerar</i> .
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Verksamhetsberättelse 2018</i> godkänns 2019-03-13 § 19. Övrig ekonomisk rapportering sker vid <i>Verksamhetsredovisning per mars</i> (§ 35), <i>Resultatindikation per april</i> (§ 60), <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> (§ 87), <i>Resultatindikation per september</i> (§ 118) samt <i>Resultatindikation per oktober</i> (§ 142).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Helårsprognos lämnas vid samtliga ekonomiska rapporteringar. Bedömning av måluppfyllelse görs i <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> .
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Delegationsbeslut återrapporteras löpande vid majoriteten av nämndens sammanträden.
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan för år 2019 antagen 2018-12-05 § 138.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Nämnden har fått uppföljning av internkontrollplan vid följande två tillfällen; 2019-06-12 § 66 och 2019-12-04 § 137. Uppföljning visar att processer och rutiner inom de granskade områdena till största del efterlevs.

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 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		<p>Nämnden har 15 antagna verksamhetsmål. Av verksamhetsberättelsen framkommer att 5 mål är uppnådda, 9 delvis uppnådda och 1 ej uppnått.</p> <p>Av de tre indikatorer med slutdatum 2019-12-31 så är samtliga uppnådda.</p>
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Nämnden redovisar ett underskott om 20,7 mnkr (motsvarande 3,7%) för år 2019.
Sker en strukturerad värdering av resultat och målluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Åtgärder vidtas löpande enligt rapportering under året i takt med att avvikelser presenteras. Det framgår att nämnden under år 2020 kommer fortsätta arbetet med ännu ej uppnådda mål. Förklaringar och kommentarer lämnas löpande till budgetavvikelser och till bedömning av målluppfyllelse.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		x		<p>Vid redovisning av Verksamhetsredovisning per mars och augusti (§ 35 och § 87) noterar nämnden pågående åtgärder med avseende på effektivisering och kostnadsreduktion till protokollet. Vid sammanträdet 2019-10-02 § 85 ställer sig nämnden bakom skrivelse avseende socialnämndens vidtagna åtgärder för att balansera prognostiserat budgetunderskott 2019.</p> <p>Under året har nämnden fastställt, 2019-10-02 § 95, en kostnadsanalys avseende kostnad per brukare (KPB) inom äldreomsorg och omsorg om personer med funktionsnedsättning. Syftet var bl.a. att få en fördjupad genomlysning av orsaker till kostnadsavvikelser. Socialkontoret får i uppdrag att beakta analysen i förslag till driftbudget 2020-2022 samt återkomma med förslag till åtgärder.</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.

7. Tekniska nämnden

Sammanfattande bedömning

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

- Nämnden har *i allt väsentligt* vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Nämndens redovisade resultat är *delvis* förenligt med fastställda mål.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen/nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Verksamhetsplan för Fastighetskontoret och Teknik- och exploateringskontoret antagna 2019-06-13 § 55 och § 58.
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			Förslag till internbudget 2019 med plan för 2020-2022 för Fastighetskontoret och Teknik- och exploateringskontoret godkänns 2018-10-04 § 46 och § 46.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?	x			Tekniska nämnden beslutar om 7 mål och 14 indikatorer för mandatperioden 2019-2022, varav 5 mål tillhör Teknik- och exploateringskontoret och 2 mål tillhör fastighetskontoret. Majoriteten av indikatorerna är uppfoljningsbara.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi?		E/T		Nämnden har inte några ekonomiska mål utöver att följa tilldelad budgetram.
Har nämnden erhållit några särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nämnden har under året fått två uppdrag från fullmäktige (§ 80 och § 100), varav ett ska verkställas under år 2020.
Finns aktuell ärendebalanslista/bevakningslista eller motsvarande?	x			Nämnden har en så kallad "tåglista" där kommande och pågående ärenden skrivs in.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden *allt väsentligt* utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Vi noterar dock att samtliga mål ej är mätbara.

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Vid samtliga sammanträden lämnas information från Fastighetskontorets chef och Teknik- och exploateringskontorets chef. Av protokoll framgår dock inte vilken information som lämnas.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			<i>Verksamhetsberättelse 2018</i> för de båda kontoren godkänns 2019-03-14 § 20 § 30. Ekonomisk rapportering för de två kontoren sker i <i>Verksamhetsredovisning mars</i> (§ 40 och § 41) och augusti (§ 76 och § 78) samt <i>resultatindikation</i> april (§ 56 och § 59), juli (§ 66 och § 67) och oktober (§ 88 och § 91).
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Helårsprognos lämnas vid samtliga ekonomiska rapporteringar. Bedömning av måluppfyllelse görs i <i>Verksamhetsredovisning per augusti</i> .
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Återrapportering av delegationsbeslut protokollförs fyra gånger under året.
Har internkontrollplan antagits av nämnd för det aktuella året?	x			Internkontrollplan 2019 för Fastighetskontoret antagen 2019-01-24 § 6. Internkontrollplan 2019 för Teknik- och exploateringskontoret antagen 2019-02-14 § 17.
Har uppföljning/rapportering enligt internkontrollplan skett till nämnden under året?	x			Redovisning av internkontroll 2018 för Fastighetskontoret och Teknik- och exploateringskontoret rapporteras 2019-03-14 § 32 och § 33. Av verksamhetsberättelserna framkommer att det inom vissa områden finns fortsatt behov av granskning.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden *i allt väsentligt* utövar en tillfredsställande kontroll över sin verksamhet. Vi noterar dock att det i protokollen saknas beskrivningar av vilken information som lämnas vid kontorens informationspunkter.

Resultat och aktiva åtgärder 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Nämndens 7 mål och 14 indikatorer anges i verksamhetsberättelsen. Av redovisningen framgår att 2 indikatorer är uppfyllda, 6 är delvis uppfyllda och 6 ej uppfyllda. Inget av nämndens indikatorer har slutdatum 2019-12-31.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Fastighetskontoret redovisar ett underskott om 1,9 mnkr för år 2019. Teknik- och exploateringskontoret redovisar ett underskott om 3,1 mnkr för år 2019.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Förklaringar och kommentarer lämnas löpande till budgetavvikelser och till bedömning av måluppfyllelse.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		x		Av rapportering framkommer att nämnden har vidtagit åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet. Det har däremot inte föranlett några konkreta uppdrag till kontoret.

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.

8. Reglementen, verksamhetsplaner, delegationsordningar samt tilldelning av behörigheter inom lön och ekonomi

Har styrelse och nämnder uppdaterade reglementen, verksamhetsplaner och delegationsordningar utifrån nuvarande mandatperiod?

				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommunstyrelsen	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § 80. Gäller from 2020-01-01. Kommunstyrelsen saknar en verksamhetsplan, istället antogs <i>Ekeröalliansens politiska plattform för mandatperioden 2019-2022</i> , 2019-03-05 § 1. Delegationsordning antagen 2019-02-12 § 24.
Barn- och utbildningsnämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § 59. Gäller from 2020-01-01. Verksamhetsplan antagen av nämnden 2019-06-11 § 53. Delegationsordning har reviderats vid tre tillfällen under år 2019 (2019-12-17, 2019-11-19 och 2019-02-05).
Byggnadsnämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § § 80. Gäller from 2020-01-01. Verksamhetsplan antagen av nämnden 2018-09-26 § 145. Delegationsordning har reviderats två gånger under år 2019 (2019-05-22 § 139 och 2019-09-25 § 193).
Kultur- och fritidsnämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § 80. Gäller from 2019-06-01. Verksamhetsplan antagen av nämnden 2018-09-26 § 45. Delegationsordning antagen av nämnden 2019-03-06 § 14.
Miljönämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § 80. Gäller from 2019-11-01. Verksamhetsplan antagen av nämnden 2019-01-30 § 3. Delegationsordning antagen 2019-03-13 § 10.

Forts. Har styrelse och nämnder uppdaterade reglementen, verksamhetsplaner och delegationsordningar utifrån nuvarande mandatperiod?

				Eventuella kommentarer/noteringar
Socialnämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-06-18 § 80. Gäller from 2019-06-18. Verksamhetsplan antagen av nämnden 2018-10-03 § 112. Delegationsordning har reviderats vid två tillfällen under år 2019 (2019-06-18 och 2019-12-18 § 147).
Tekniska nämnden	x			Reglemente fastställt av KF 2019-10-08. Gäller from 2019-11-01. Verksamhetsplan för Fastighetskontoret och Teknik- och exploateringskontoret antagna 2019-06-13 § 55 och 58. Delegationsordning fastställd av nämnden 2019-09-12 § 68.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga dokumentgranskning, är att styrelse och nämnder har uppdaterade reglementen, delegationsordningar och verksamhetsplaner utifrån nuvarande mandatperiod.

Samtliga granskningsobjekt har verksamhetsplaner, eller dylikt, för aktuellt år. Samtliga granskningsobjekt har även reviderat sina reglementen samt delegationsordningar under år 2019. Samtliga reglementen är enhetliga och samma mall används. När det gäller delegationsordningar och verksamhetsplaner så finns en liten variation i den mall som används, men majoriteten av dokumenten är enhetliga.

Tilldelning av behörighet och attest inom ekonomi och lön

				Eventuella kommentarer/noteringar
Kommunstyrelsen		x		Tre avvikelser noteras i verifieringen. Två av avvikelserna avser attestbehörighet i ekonomisystemet där attesträtt för personen ifråga finns i systemet men inte återfinns på behörighetsblankett. Den andra avser behörighet att attestera lön där attesträtt för personen ifråga finns i systemet men erforderligt underlag saknas för att tillstyrka personens rätt att attestera lön.
Barn- och utbildningsnämnden		x		En avvikelser noteras i verifieringen. Avvikelsen avser behörighet att attestera lön där attesträtt för personen ifråga finns i systemet men erforderligt underlag saknas för att tillstyrka personens rätt att attestera lön.
Byggnadsnämnden	x			Verifieringen resulterade inte i några avvikelser.
Kultur- och fritidsnämnden		x		En avvikelser noteras i verifieringen. Avvikelsen avser attestbehörighet i ekonomisystemet där attesträtt för personen ifråga finns i systemet men inte återfinns på behörighetsblankett.
Miljönämnden	x			Verifieringen resulterade inte i några avvikelser.
Socialnämnden		x		En avvikelse noterades i verifieringen. Avvikelsen avser attestbehörighet i ekonomisystemet där attestbehörighet för personen ifråga finns enligt behörighetsblankett men inte återfinns i ekonomisystemet. Användaren uppges vara avslutad i systemet.
Tekniska nämnden	x			Verifieringen resulterade inte i några avvikelser.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån genomförd granskning av behörighetstilldelning avseende attest inom lön och ekonomi, är att byggnadsnämnden, miljönämnden och tekniska nämnden i allt väsentligt utövar en tillfredsställande kontroll över sin tilldelning och avslut av attestbehörigheter för ekonomi och lön. Vår bedömning, utifrån genomförd granskning, är att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och socialnämnden delvis utövar en tillfredsställande kontroll över sin tilldelning och avslut av attestbehörigheter för ekonomi och lön.

9. Gemensamma familjerättsnämnden

Ekerö kommun har tillsammans med Solna stad och Sundbybergs stad den gemensamma familjesättsnämnden. Under 2019 har nämndens verksamhet granskats på uppdrag av revisionen i Solna stad och resultatet presenteras i nedanstående tabell:

				Eventuella kommentarer/noteringar
Nämnden kan i rimlig grad verifiera att verksamheten har bedrivits på en ändamålsenligt sätt under år 2019	x			Inget att notera utifrån genomför granskningen utförd av revisionen i Solna stad
Nämnden kan i rimlig grad verifiera att verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: +/-0 mnkr	x			Inget att notera utifrån genomför granskningen utförd av revisionen i Solna stad
Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.	x			Inget att notera utifrån genomför granskningen utförd av revisionen i Solna stad

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden *allt väsentligt* har bedrivit verksamheten ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig.

Stockholm 2020-04-02



Richard Moëll Vahul
Biträdande uppdragsansvarig