

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Strömsund
Nämnd:	Barn- kultur- och utbildningsnämnden

Områdena styrning (kontrollmål 4-10), uppföljning (11-16) och aktiva åtgärder (17-20) bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt)

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
1	Reglemente	
	Fastställt: 2012-11-14	
	Är reglementet aktuellt?	Ja
2	Budget	
	Innehåller mål för verksamheten?	Ja
	Innehåller mål för ekonomin?	Ja
3	Övriga uppdrag?	Ja

Kommentarer

1) Nämnden ansvarar enligt reglementet för förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg samt det offentliga skolväsendet. I nämndens ansvar ingår inte nedläggning eller öppnande av skola, vilket beslutas av kommunfullmäktige. Nämnden ska även stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen. I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen.

2) Fullmäktiges budgetdokument innehåller övergripande mål för verksamhet och ekonomi. Målen har formulerats som övergripande inriktningsmål som alla verksamheter ska ta ansvar för samt prioriterade inriktningsmål som varje nämnd ska prioritera utifrån sina förutsättningar och formulera egna mål.

3) Nämnden har under året fått följande uppdrag från fullmäktige:

a) Aktivt arbeta med att minska kostnaderna och redovisa åtgärder av detta arbete vid varje budgetuppföljning (juni).

b) Redan under 2013 fattar beslut i syfte att minska kostnaderna för att komma i ram (november).

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
4	Verksamhetsplan	
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X
5	Internbudget	
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X
6	Mål	

	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?		X	
8	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?		X	
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>10) Vi bedömer att nämnden har fångat upp och verkställt fullmäktiges uppdrag a) så till vida att nämnden vid månadsvis ekonomiprognos uppmärksammat det ekonomiska underskottet och fattat beslut som syftat till att minska kostnaderna. När det gäller uppdrag b) kan det inte styrkas att nämnden under året fattat beslut som säkerställt att verksamheten bedrivits inom tilldelad ram.</p> <p>4) Nämndens plan för verksamheten kan sägas utgöras av budget 2013 samt inriktningsmål 2013 och 2014. Nämnden har därtill fastställt biblioteksplan och kultur- och fritidsplan.</p> <p>5) Internbudget 2013 fastställd november 2012. Internbudget 2014 antagen i oktober 2013. Budgeten innehåller bl.a. beskrivning av risker/konsekvenser i verksamheten och ekonomin.</p> <p>6-7) Mål för 2013 antagna i november 2012. Målen utgörs av 5 inriktningsmål som utgår från fullmäktiges prioriterade mål. Nämnden har därtill fastställt 8 effektmål. Fastställda effektmål omfattar förskola, skola, fritid och kulturverksamheten. De målsättningar som avser förskole- och skolverksamheten bedöms genomgående vara mätbara. Mätbarheten för de mål som avser kultur- och fritidsverksamheten bedöms vara låg och dessa mål har snarare utformats som aktiviteter. Ett av nämndens mål har reviderats i maj 2013. Mål för 2014 antagna i december 2013. Granskningen visar att några mål har tillkommit i 2014 års budgethäfte.</p> <p>8) Ansvar för verksamhet och ekonomi tydliggörs i fullmäktiges styrdokument; "Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning.</p> <p>9) Delegationsordning antagen november 2012.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
11	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker återrapportering enligt plan?		X	
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?		X	
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X	
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X

13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
14	Delegationer			
	Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X	
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X
16	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		

Kommentarer

11) Internkontrollplan har fastställts av nämnden i januari 2012. Planen innefattar kontroller av verksamhet (tex enkäter, klagomålsrutin och tillsyn) och ekonomi. I övrigt utgörs nämndens planlagda rapportering av fullmäktiges beslutade riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi (i månads-, tertialrapporter per april och augusti samt årsredovisning). Stickprovskontroll visar att uppföljning skett enligt beslut i internkontrollplan. När det gäller uppföljning av verksamhet i tertialrapportering noterar vi att detta inte skett under året.

12-15) Granskningen visar att nämnden under året mottagit frekvent information från verksamhetens olika delar. Det kan dock inte styrkas att nämnden under året på ett samlat vis följt upp sina fastställda målsättningar för verksamheten och bedömt dess måluppfyllelse. I kommunens övergripande delårsrapportering återfinns dock bedömning av måluppfyllelse för 3 av nämndens målsättningar.

Granskningen visar att nämnden vid varje sammanträde informerats om ekonomins utfall samt prognos för året. Nämndens ekonomiuppföljning sker per verksamhetsområde; barn/utbildning samt kultur/fritid. Nämnden har under året lämnat följande prognoser för barn- och utbildningsförvaltningen:

Mars: - 2 671 tkr

Maj: - 3 267 tkr

Augusti: - 3 966 tkr

September: -4 976 tkr

Oktober: - 4 9 19 tkr

December: - 4 583 tkr

16) Då information om nämndens prognostiserade måluppfyllelse återfinns i kommunens övergripande tertialrapport per augusti bedömer vi att rapport till fullmäktige har lämnats i enlighet med direktiv. Vi uppmärksammar dock att nämnden inte på ett samlat vis utvärderat sina målsättningar och bedömt dess måluppfyllelse.

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar nämnden/styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X	
19	Följer nämnden/styrelsen upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
20	Är nämndens/styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X

Kommentarer

17-20) Granskningen visar att nämndens bokslutsprognoser innehåller viss information om orsaker till

prognostiserat underskott. Nämnden har också vid ett flertal tillfällen under året agerat aktivt i samband med erhållen information, tex utfärdat olika direktiv till förvaltningen. Nämnden har under året fattat följande beslut med anledning av information om den ekonomiska utvecklingen:

Maj: Nämnden uppmanar förvaltningen till återhållsamhet för att få budget i balans.

Maj: 1) Förvaltningen får i uppdrag att komma med förslag på åtgärder för att få budget i balans och se över möjligheten till samlad skoldag för att minska skolskjutskostnaderna.

2) Tilläggsanslag begärs av fullmäktige om 3 200 000 kronor för ökade kostnader vad gäller ökade behov av förskoleplatser, en avdelning i Strömsund och en avdelning i Hoting och ytterligare en avdelning i Hammerdal samt ökade kostnader för språkstöd.

Augusti: Tilläggsanslag begärs hos fullmäktige om 4 000 000 kronor för ökande kostnader vad gäller utökat behov av förskoleplatser i Strömsund, Hoting och Hammerdal samt de ökade kostnaderna för språkstöd och modersmålsundervisning.

September: 1) Nämnden önskar ytterligare information om underskottet samt förslag på möjliga åtgärder som kan minska underskottet.

2) Förvaltningen får i uppdrag att inför budget 2014 se över grundskoleverksamheten och skolbarnomsorgs samt förskoleverksamhet i Strömsunds tätort, beträffande behov av anpassade lokaler för dessa verksamheter, men även påbörja en översyn av framtida behov av lokaler, som kan föranleda en bättre skolmiljö som ett effektivare nyttjande av personalresurser.

Oktober: 1) Nämnden beslutar om inköpsstopp samt restriktiv vikarieanskaffning. Det framgår inte av underlaget hur stor besparing denna åtgärd förväntas ge.

2) Förvaltningschef får i uppdrag att se över och analysera om den resursfördelning som gjordes 2013 inom varje rektorsområde är relevant mot varje verksamhetsbehov och om de tidigare fattade besluten av anpassning till budget är genomförda.

December: 1) Nämnden uppmanar förvaltningen till fortsatt återhållsamhet.

2) Nämnden godkänner bokslutsprognos per november.

Då nämnden under året inte erhållit information om måluppfyllse för verksamhetsmålen saknas underlag för bedömning av nämndens agerande i detta fall.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Tillräcklig	Otillräcklig	Otillräcklig
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder		X	

Kommentarer/utvecklingsområden

Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämndens uppföljning av sin ekonomi är tillräcklig. Dock bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året följt upp sina målsättningar för verksamheten och prognostiserat dess måluppfyllelse. Vår bedömning är vidare att nämnden vidtagit tillräckligt aktiva åtgärder vid information om befarat underskott. Nämnden har kontinuerligt under året diskuterat det prognostiserade underskottet och givit vissa direktiv till förvaltningen att presentera förslag. Det kan dock inte styrkas att nämnden har fattat beslut om konkreta åtgärder som säkerställer att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram.

I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar vi att nämnden tertialvis följer upp och bedömer i vilken utsträckning nämndens målsättningar för verksamheten uppnås. Nämnden bör också i ett tidigt skede vidta de åtgärder som krävs vid information om bristande måluppfyllelse i verksamhet eller ekonomi.



2013-02-03

Linda Marklund, granskare och uppdragsledare

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Strömsund
Nämnd:	Kommunstyrelsen

Områdena styrning (kontrollmål 4-10), uppföljning (11-16) och aktiva åtgärder (17-20) bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt)

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
1	Reglemente	
	Fastställt: 2012-11-14	
	Är reglementet aktuellt?	Delvis
2	Budget	
	Innehåller mål för verksamheten?	Ja
	Innehåller mål för ekonomin?	Ja
3	Övriga uppdrag?	Ja

Kommentarer

1) Vi uppmärksammar att styrelsens ansvar för flyktingmottagning och ensamkommande flyktingbarn inte har tydliggjorts i styrelsens reglemente.

2) Fullmäktiges budgetdokument innehåller övergripande mål för verksamhet och ekonomi. Målen har formulerats som övergripande inriktningsmål som alla verksamheter ska ta ansvar för samt prioriterade inriktningsmål som varje nämnd ska prioritera utifrån sina förutsättningar och formulera egna mål.

3) Kommunstyrelsen har under året fått följande uppdrag från fullmäktige:

a) Belysa förutsättningarna för att köpa el från vindkraft samt formulera ett mål för inköp av vindkraftel (februari 2013),

b) Undersöka om det är möjligt att tillhandahålla ett lättare fordon för slamtömning samt utreda förutsättningarna för en återbruksanläggning i Strömsunds tätort (februari 2013).

c) Aktivt arbeta med att minska kostnaderna och redovisa åtgärder av detta arbete vid varje budgetuppföljning (juni 2013, november 2013).

d) Utreda förutsättningarna för sophämtning i två fraktioner - brännbart och komposterbart (september 2013)

e) Utreda en eventuell flytt av hälsocentralen i Gäddede (september 2013).

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
4	Verksamhetsplan	
	Har styrelsen (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X
5	Internbudget	
	Har styrelsen antagit internbudget för sin verksamhet?	X
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X

	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
6	Mål			
	Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?		X	
8	Ansvar			
	Har styrelsen tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har styrelsen fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>4) Styrelsens plan för verksamheten kan sägas utgöras av budget samt målsättningar för verksamheterna.</p> <p>5) Internbudget 2013 har antagits i oktober 2012 och internbudget för 2014 har antagits i oktober 2013. Antagna internbudgetar är svåra att överblicka exempelvis så till vida att det inte går att utläsa omfattningen av fastställd ram på totalnivå. Efter kompletterande information bedömer vi att styrelsens budget är i enlighet med fullmäktiges tilldelade ram. Stickprovskontroll visar att flyktmottagningen nollbudgeterats.</p> <p>6-7) Mål 2013 har fastställts av styrelsen i november 2012. Vi noterar att styrelsen fastställer inriktningsmål för respektive verksamhet och de flesta av styrelsens mål är mätbara. Målen kan sägas ge uttryck för önskad ekonomi, prestationer och kvalitet. Några mål är dock snarare en beskrivning av aktiviteter som ska genomföras under året. Istället för mätetal anges inriktningsmål samt hur de ska mätas. Mål för 2014 har fastställts av styrelsen i oktober 2013. Målsättningarna inför år 2014 har reviderats något jämfört med år 2013.</p> <p>8) Ansvar för verksamhet och ekonomi tydliggörs i fullmäktiges styrdokument; ”Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning.</p> <p>9) Delegationsordning fastställd september 2013.</p> <p>10) a) Ärendet har återrapporterats till fullmäktige i juni 2013. Energi och klimatstrategi. b) Arbetsmaterial gällande fordon upprättat. Ingen utredning kring återbruksanläggning i Strömsunds tätort är påbörjad, däremot har sådana skapats och tagits i drift vid 4 av 5 återvinningscentraler och den 5:e öppnar under första halvåret. c) Styrelsen har upprättat månadsvisa verksamhetsprognoser vilka även till viss del innefattar kommentarer om resultatet. d) Svar lämnat av TSF, har ännu inte behandlats av fullmäktige. e) Ett förslag är framtaget och redovisat för verksamheten, muntligt redovisat i KS 14 januari.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
11	Uppföljningsplan			
	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X		
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?	X		
13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
14	Delegationer			
	Får styrelsen åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?			X
	Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?			X
16	Åiterrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>11) Styrelsens plan för uppföljning kan sägas utgöras av internkontrollplan 2013 (Ks november 2012). I övrigt utgörs nämndens planlagda rapportering av fullmäktiges beslutade riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi (i månads-, tertialrapporter per april och augusti samt årsredovisning).</p> <p>12) Styrelsen har under året behandlat kommunövergripande tertialrapport per april och augusti. Granskningen visar att styrelsen inte behandlar någon tertialrapport för den egna verksamheten, utan redovisar sin verksamhet i den kommunövergripande tertialrapporteringen. Förutom tertialrapporter och årsredovisning har styrelsen under året mottagit kvalitetsredovisning för framtids- och utvecklingsförvaltningen samt redovisning av internkontroller och uppföljning av fattade beslut.</p> <p>15) I tertialrapport per april och augusti redovisar styrelsen bedömning av måluppfyllelse för 3 av styrelsens verksamhetsmål. Inget av de tre redovisade målen bedöms nå måluppfyllelse. Av rapporten framgår även att styrelsen prognostiserar ett underskott motsvarande ca - 3 000 tkr. Främsta orsakerna uppges vara underskott inom gymnasieskolan samt ökat underhåll inom fastighetsförvaltningen. Styrelsens mål för god ekonomisk hushållning bedöms uppnås. Det är dock något oklart vad bedömningen baseras på. Vi noterar också att styrelsen under pågående år inte följt upp samtliga fastställda mål, enligt uppgift kommer dock resterande mål att utvärderas i årsredovisningen.</p> <p>16) Rapporter till fullmäktige har lämnats enligt direktiv så till vida att tertialrapport per april och augusti 2013 samt årsredovisning 2012 har behandlats. Dessa innehåller också bedömning av måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p>				

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			X
18	Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?			X
19	Följer styrelsen upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?			X
20	Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X

Kommentarer

17-20) Granskningen visar att styrelsen i tertialrapport per augusti prognostiserar ett underskott motsvarande ca – 3 000 tkr. Vidare uppmärksammar vi att inget av styrelsens redovisade målsättningar för verksamheten bedöms nå måluppfyllelse. I rapporteringen återfinns ett antal förslag på åtgärder som ska vidtas i syfte att minska verksamhetens kostnader. Det kan dock inte styrkas att styrelsen i samband med rapporteringen på ett tydligt vis värderar denna information. Vidare uppmärksammar vi att orsaksanalysen i lämnad rapportering brister, särskilt när det gäller avvikelser i verksamhetsmålen. Styrelsen beslutar inte vilka åtgärder som ska vidtas i syfte att uppnå fastställda målsättningar eller säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram. Styrelsen godkänner rapporterna och föreslår fullmäktige uppmana nämnderna att aktivt arbeta med att minska kostnaderna och redovisa resultatet vid varje budgetuppföljning.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Tillräcklig	Otillräcklig	Otillräcklig
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat	X		
	Analys och aktiva åtgärder			X

Kommentarer/utvecklingsområden

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens ansvarsutövande i vissa delar varit tillräckligt under året. Vi uppmärksammar att styrelsen från och med 2013 tillämpar ett nytt styrsystem. Med detta i åtanke bedömer vi att styrelsen kan bestyrka att den i tillräcklig omfattning styr och följer upp sin verksamhet och ekonomi. Däremot bedömer vi att styrelsen inte i tillräcklig omfattning vidtar aktiva åtgärder med anledning av den information som mottas. Det kan inte styrkas att styrelsens analys och aktiva åtgärder säkerställer att fastställda målsättningar uppnås eller att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram.

I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar vi att styrelsen vid information om bristande måluppfyllelse i verksamhet eller ekonomi fattar beslut om aktiva åtgärder.

2013-01-29

Linda Marklund, granskare och uppdragsledare

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Strömsund
Nämnd:	Miljö- och byggnämnden

Områdena styrning (kontrollmål 4-10), uppföljning (11-16) och aktiva åtgärder (17-20) bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt)

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
1	Reglemente	
	Fastställt: 2012-11-14	
	Är reglementet aktuellt?	Ja
2	Budget	
	Innehåller mål för verksamheten?	Ja
	Innehåller mål för ekonomin?	Ja
3	Övriga uppdrag?	Ja

Kommentarer

1) Nämnden fullgör kommunens uppgifter i frågor som rör skydd av miljö och hälsa enligt speciallagstiftningar. Huvudvikten av arbetet ska vara förebyggande. Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsområdet och vad som i lag, författning etc. sägs om byggnadsnämnd. I nämndens ansvar ingår inte personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen, för vilka kommunfullmäktige medgivit kommunstyrelsen delegationsrätt.

2) Fullmäktiges budgetdokument innehåller övergripande mål för verksamhet och ekonomi. Målen har formulerats som övergripande inriktningsmål som alla verksamheter ska ta ansvar för samt prioriterade inriktningsmål som varje nämnd ska prioritera utifrån sina förutsättningar och formulera egna mål.

3) Nämnden har under året fått följande uppdrag från fullmäktige:

a) December: Bereda medborgarförslag angående fiskodlingar till fullmäktiges sammanträde i februari 2014. Ett möte om fiskodlingar i kommunen skall genomföras.

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
4	Verksamhetsplan	
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X
5	Internbudget	
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X
6	Mål	
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X

	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?			X
8	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>4) Utöver budget och mål för verksamheten har nämnden i december 2012 fastställt tillsynsplan miljöbalken, kontrollplan livsmedelslag. Nämnden har i december 2013 för år 2014 fastställt kontrollplan livsmedel, tillsynsplan miljöbalk, tillsynsplan plan- och bygglag.</p> <p>5) Internbudget 2013 antagen i oktober 2012, budget 2014 antagen oktober 2013.</p> <p>6-7) Nämnden har i oktober 2012 antagit mål för 2013. Granskningen visar att nämnden har angivit hur den avser arbeta utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Därtill har nämnden fastställt 3 nämndspecifika mål. Nämnden använder i mycket låg utsträckning mätetal och nämndens mål uttrycks genomgående som aktiviteter istället för önskat resultat. Mål för 2014 har fastställts i oktober 2013. Granskningen visar att nämnden enbart har fastställt effektmål för ett av fullmäktiges övergripande inriktningsmål.</p> <p>8) Ansvar för verksamhet och ekonomi tydliggörs i fullmäktiges styrdokument; ”Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning.</p> <p>9) Delegationer för plan- och byggområdet fastställd 2011-05-04. Delegationer för miljöområdet fastställd 2010-03-18.</p> <p>10) Informationsmötet är planerat att anordnas i februari.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
11	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?		X	
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?			X
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X
13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X	

14	Delegationer			
	Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	-	-	-
	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X		
16	Åiterrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?			X

Kommentarer

11) Internkontroll 2013 har fastställts av nämnden i februari 2013. Internkontrollplan 2014 fastställd i december 2013. Granskningen visar att nämndens internkontrollplaner har utformats som planer för önskad åiterrapportering. Planen för 2013 omfattar endast ett kontrollmoment (om lagstiftningen när det gäller handläggningstider följs). Planen för 2014 omfattar fler kontrollmoment. I övrigt utgörs nämndens planlagda rapportering av fullmäktiges beslutade riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi (i månads-, tertialrapporter per april och augusti samt årsredovisning). Stickprovskontroll visar att åiterrapportering sker i enlighet med upprättad internkontrollplan. Däremot sker inte uppföljning helt i enlighet med fullmäktiges riktlinjer.

12) Nämnden har i maj och oktober erhållit uppföljning av några av nämndens fastställda målsättningar. Granskningen visar att rapporteringen inte ger någon information om målsättningarna förväntas uppnås eller inte. Vidare noterar vi att nämnden i samband med tertialrapportering inte använder sig av mätetal som grund för utvärdering av målen. Nämnden använder i andra sammanhang (tex i samband med rapportering av internkontrollplan) sig av vissa statistikuppgifter.

15) Nämndens rapportering innehåller ingen information om i vilken utsträckning fastställda mål bedöms uppnås.

16) Rapporter till fullmäktige har inte lämnats i enlighet med direktiv. Bl.a. saknas information om i vilken utsträckning nämndens målsättningar bedöms uppnås. Vi noterar även att nämnden behandlar uppföljning av målen först i oktober.

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
19	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och åiterrapporteras?	X		
20	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X		

Kommentarer

17-20) När det gäller ovanstående punkter vill vi uppmärksamma följande: Granskningen visar att nämnden under året inte erhållit information om i vilken utsträckning målsättningarna för verksamheten bedöms uppnås. Nämndens rapportering av ekonomi har inte varit av sådan art att nämnden behövt vidta åtgärder då nämnden inte har prognostiserat underskott. Vi bedömer att nämndens uppföljning och rapportering är i behov av utveckling.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Tillräcklig	Otillräcklig	Otillräcklig
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder	X		
<p><i>Kommentarer/utvecklingsområden</i></p> <p>Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämnden utifrån den information den mottagit vidtagit aktiva åtgärder i tillräcklig omfattning. Dock bedömer vi att nämndens uppföljning och rapportering inte är tillräcklig.</p> <p>I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar vi att nämnden utvecklar sin uppföljning och rapportering så till vida att nämnden tertialvis gör en samlad uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för de fastställda verksamhetsmålen.</p>				

2013-02-03

Linda Marklund, granskare och uppdragsledare

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Strömsund
Nämnd:	Närvardsnämnden Frostviken

Områdena styrning (kontrollmål 4-10), uppföljning (11-16) och aktiva åtgärder (17-20) bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt)

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
1	Reglemente	
	Fastställt: 2012-11-14	
	Är reglementet aktuellt?	Ja
2	Budget	
	Innehåller mål för verksamheten?	Ja
	Innehåller mål för ekonomin?	Ja
3	Övriga uppdrag?	Nej

Kommentarer

1) Närvardsnämnden i Frostviken är en gemensam nämnd grundad på ett samarbetsavtal mellan Jämtlands läns landsting och Strömsunds kommun avseende Frostvikenområdet. Nämndens upptagningsområde är det geografiska området för Frostvikens församling.

Nämnden fullgör inom sitt upptagningsområde landstingets primärvårdsuppgifter enligt hälso- och sjukvårdslagen (HSL), inklusive ambulansverksamhet. Nämnden ansvarar inom sitt ansvarsområde för kommunal hälso- och sjukvård inkluderande hemsjukvård.

Närvardsnämnden ansvarar inom sitt upptagningsområde för verkställande av socialnämndens beslut enligt socialtjänstlagen (SoL) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Socialnämnden i Strömsunds kommun ansvarar för myndighetsutövningen inom socialtjänstens ansvarsområde, inom hela kommunen, - även inom upptagningsområdet för närvardsnämnden i Frostviken - och enligt reglementet för socialnämnden.

2) Fullmäktiges budgetdokument innehåller övergripande mål för verksamhet och ekonomi. Målen har formulerats som övergripande inriktningsmål som alla verksamheter ska ta ansvar för samt prioriterade inriktningsmål som varje nämnd ska prioritera utifrån sina förutsättningar och formulera egna mål.

3) Nämnden har under året inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
4	Verksamhetsplan	
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X
5	Internbudget	
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X

	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
6	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
8	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	-	-	-
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>4) Nämndens plan för verksamheten kan sägas utgöras av budget samt inriktningsmål 2013-2014.</p> <p>6) Inriktningsmål 2013-2014 samt effektmål 2013 antagna i oktober 2012. Inriktnings- och effektmål 2014 antagna oktober 2013.</p> <p>5) Internbudget 2013 fastställd i oktober 2012. Budget 2014 fastställd oktober 2013.</p> <p>8) Ansvar för verksamhet och ekonomi tydliggörs i fullmäktiges styrdokument; "Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning.</p> <p>9) Delegationsordning fastställd maj 2013, reviderad augusti.</p> <p>10) Nämnden har under året inte fått några särskilda uppdrag från fullmäktige.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
11	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?		X	
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?		X	
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X	
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X
13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X	
14	Delegationer			

	Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?			X
15	Måluppfyllelse			
	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X		
	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X		
16	Åiterrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>11) Internkontrollplan 2014 har fastställts av nämnden i december 2013. Planen innefattar kontroller av verksamhet och ekonomi. I övrigt utgörs nämndens planlagda rapportering av fullmäktiges beslutade riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi (i månads-, tertialrapporter per april och augusti samt årsredovisning).</p> <p>12-13) Nämnden har kontinuerligt under året mottagit prognoser för det ekonomiska utfallet. Nämnden under året prognostiserat ett mindre överskott motsvarande 40 tkr. Granskningen visar att nämnden kontinuerligt under året mottagit information om verksamheten. Dock noterar vi att nämnden i samband med tertialrapportering inte följt upp och bedömt i vilken utsträckning nämndens målsättningar beräknas uppnås.</p> <p>15) Vår bedömning baseras på den information som återfinns i kommunens övergripande tertialrapport per augusti, där ett av nämndens verksamhetsmål bedöms nå måluppfyllelse. Nämnden har därtill under året prognostiserat ett mindre överskott.</p> <p>16) Då information om nämndens prognostiserade måluppfyllelse återfinns i kommunens övergripande tertialrapport per augusti bedömer vi att rapport till fullmäktige har lämnats i enlighet med direktiv. Vi uppmärksammar dock att nämnden inte på ett samlat vis utvärderat sina målsättningar och bedömt dess måluppfyllelse.</p>				

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
19	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och åiterrapporteras?	X		
20	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>17-20) Granskningen visar att nämnden under året värderat den information som erhållits och vid behov givit uppdrag till förvaltningen. Vi vill i sammanhanget uppmärksamma att nämnden under året prognostiserat ett överskott. Mot denna bakgrund bedömer vi att nämndens aktiva åtgärder med anledning av den information som mottagits är tillräcklig. Då nämnden under året inte erhållit information om måluppfyllse för verksamhetsmålen saknas underlag för bedömning av nämndens agerande i detta fall.</p>				

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarutövande	Tillräcklig	Otillräcklig	Otillräcklig
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	

	Analys och aktiva åtgärder	X		
<i>Kommentarer/utvecklingsområden</i> Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämnden vidtagit tillräckligt aktiva åtgärder med anledning av den information som mottagits under året. Vi bedömer vidare att nämndens uppföljning av sin ekonomi är tillräcklig. Dock bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året följt upp sina målsättningar för verksamheten och prognostiserat dess måluppfyllelse. I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar vi att nämnden tertialvis följer upp och bedömer i vilken utsträckning nämndens målsättningar för verksamheten uppnås.				

2013-02-04

Linda Marklund, granskare och uppdragsledare

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Strömsund
Nämnd:	Socialnämnden

Områdena styrning (kontrollmål 4-10), uppföljning (11-16) och aktiva åtgärder (17-20) bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt)

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
1	Reglemente	
	Fastställt: 2012-11-14	
	Är reglementet aktuellt?	Ja
2	Budget	
	Innehåller mål för verksamheten?	Ja
	Innehåller mål för ekonomin?	Ja
3	Övriga uppdrag?	Ja
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>1) Nämnden ansvarar för socialtjänst (individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, handikappomsorg). Nämnden har även ansvar för hemsjukvård förutom i närvårdsnämndens upptagningsområde. Nämnden ansvarar för myndighetsutövning i kommunens hela geografiska område. Nämnden ansvarar inte för personal- och organisationsfrågor i förvaltningsorganisationen.</p> <p>2) Fullmäktiges budgetdokument innehåller övergripande mål för verksamhet och ekonomi. Målen har formulerats som övergripande inriktningsmål som alla verksamheter ska ta ansvar för samt prioriterade inriktningsmål som varje nämnd ska prioritera utifrån sina förutsättningar och formulera egna mål.</p> <p>3) Uppdrag från fullmäktige: 2013-06-12: Aktivt arbeta med att minska kostnaderna och redovisa åtgärder av detta arbete vid varje budgetuppföljning. 2013-09-18: Under 2013 fatta beslut i syfte att minska kostnaderna för att uppnå budget i balans. 2013-11-13: Aktivt arbeta med att minska kostnaderna och redovisa resultatet av detta arbete vid varje budgetuppföljning.</p>		

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning
4	Verksamhetsplan	
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X
5	Internbudget	
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X

6	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
8	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>4) Nämndens plan för verksamheten kan sägas utgöras av budget 2013 samt inriktningsmål 2013-2014 (Sn oktober 2012, januari 2013 samt december 2013). Nämnden har därutöver antagit tillsynsplan för alkohol, tobak och receptfria läkemedel (december 2013).</p> <p>5) Internbudget 2013 antagen 2012-10-24, budget 2014 antagen 2013-10-23. Budgeten innehåller bl.a. beskrivning av risker/konsekvenser i verksamheten och ekonomin.</p> <p>6) Mål för 2013-2014 antagna 2012-10-24. Målen utgörs av 11 effektmål som utgår från fullmäktiges prioriterade mål. Nämnden har därtill fastställt 15 effektmål. Fastställda effektmål omfattar individ- och familjeomsorg, äldreomsorg samt handikappomsorg. Målsättningarna bedöms genomgående vara mätbara. Mål för 2014 antagna 2013-10-23.</p> <p>8) Ansvar för verksamhet och ekonomi tydliggörs i fullmäktiges styrdokument; ”Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning.</p> <p>9) Delegationsordning reviderad 2013-03-21 samt 2013-09-04.</p> <p>10) Vi bedömer att nämnden har fångat upp och verkställt fullmäktiges uppdrag så till vida att nämnden vid månadsvis ekonomiprognos uppmärksammat det ekonomiska underskottet och fattat beslut som syftar till att minska kostnaderna.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
11	Uppföljningsplan			
	Har nämnden/styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X	
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X
13	Mätetal			

	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
14	Delegationer			
	Får nämnden/styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	Når nämnden/styrelsen uppsatta mål för verksamheten?			X
	Når nämnden/styrelsen uppsatta mål för ekonomin?			X
16	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>11) Internkontrollplan har fastställts av nämnden i februari och i april 2013. Planen innefattar kontroller av verksamhet (tex beslut och efterlevnad av mål och riktlinjer) och ekonomi. I övrigt utgörs nämndens planlagda rapportering av fullmäktiges beslutade riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi (i månads-, tertialrapporter per april och augusti samt årsredovisning).</p> <p>12) Granskningen visar att nämnden inte upprättat någon samlad tertialrapportering som ger en helhetsbild av verksamhetens och ekonomins utfall. Nämnden behandlar 2013-05-23 i separat ärende uppföljning av nämndens mål. Inget av de två målen som följs upp bedöms uppfyllas. Även 2013-09-04 behandlar nämnden uppföljning av mål. Vid detta tillfälle följs 1 av nämndens målsättningar upp. Detta mål bedöms ej ha uppfyllts. Vi noterar att nämnden under pågående år inte följt upp samtliga fastställda mål.</p> <p>När det gäller ekonomi noterar vi att nämnden bl.a. fått följande prognoser under året: Bokslutsprognos per mars: - 12 561 tkr. Bokslutsprognos per april: - 12 094 tkr. Bokslutsprognos per maj: -12 094 tkr. Bokslutsprognos per september: -13 576 tkr. Bokslutsprognos per oktober -13 426 tkr.</p> <p>Enligt uppgift har förvaltningen föreslagit att rapportering från verksamheterna framgent ska omfatta information om såväl verksamhetens måluppfyllelse som ekonomiskt utfall, vilket vi finner positivt.</p> <p>16) Rapporter till fullmäktige lämnas enligt direktiv så till vida att det kan styrkas att kommunens övergripande tertialrapportering innehåller information om nämndens prognostiserade ekonomiska resultat samt bedömning av måluppfyllelse för några av nämndens målsättningar.</p>				

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Bedömning		
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X	
19	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
20	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>17-20) Vår granskning visar att nämnden agerat på följande vis när det gäller erhållen information om ekonomins utveckling: Bokslutsprognos per februari: Nämnden uppdrar till förvaltningen att till AU informera om åtgärder för att sänka underskottet. Bokslutsprognos per mars: Nämnden föreslår fullmäktige besluta om avgiftshöjningar inom äldreomsorg och hemsjukvård. Av beslutsunderlaget framgår inte ifall beslutade åtgärder beräknas säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram år 2013. Bokslutsprognos per april: Förvaltningen får i uppdrag att till juni återkomma med konkreta åtgärder</p>				

för att få verksamheten inom tilldelad ram. Nämnden har i juni beslutat om åtgärder som beräknas reducera nämndens kostnader med 3 500 tkr. Nämnden begär därtill tilläggsanslag hos fullmäktige motsvarande 6 000 tkr.

Bokslutsprognos maj: Nämnden har i maj, i separat ärende, diskuterat möjliga förslag till reduktioner i verksamheterna.

Bokslutsprognos per september: Rapporteringen innehåller två åtgärdsförslag. Av rapporteringen framgår inte ifall dessa åtgärder beräknas säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram år 2013. Beslutar att förvaltningen till nästa utskott ska lämna underlag till diskussion om hur förvaltningen ska hålla budgetram för 2014.

Bokslutsprognos per oktober: Uppdra till vård- och socialförvaltningen att till arbetsutskottets sammanträde inkomma med ytterligare underlag till diskussion om hur socialnämnden skall få bokslut 2014 inom ram.

Vår granskning visar att nämnden agerat på följande vis när det gäller erhållen information om verksamhetens utveckling:

Maj: Viss orsaksanalys återfinns i rapporteringen. Socialnämnden tar del av redovisningen.

September: Nämnden beslutar att förvaltningen ska återkomma med förbättrad redovisning av måluppfyllelse samt uppmanar förvaltningen till fortsatta kvalitetsförbättringar.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarutövande	Tillräcklig	Otillräcklig	Otillräcklig
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat	X		
	Analys och aktiva åtgärder		X	

Kommentarer/utvecklingsområden

Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vidare bedömer vi att nämnden i stort på ett tillräckligt sätt följt upp och rapporterat sin verksamhet och ekonomi. Detta med hänsyn tagen till att det är första året som kommunen arbetar med ny målstyrningsmodell. Vi bedömer dock att nämnden inte i tillräcklig omfattning vidtagit åtgärder vid information om befarat underskott. Nämnden har kontinuerligt under året diskuterat det prognostiserade underskottet och givit vissa direktiv till förvaltningen att presentera förslag. Det kan dock inte styrkas att nämnden har fattat beslut om konkreta åtgärder som säkerställer att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram. Även när det gäller brister i måluppfyllelse för verksamhetsmålen är vår bedömning att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa att måluppfyllelse nås.

I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar vi att nämnden vid information om brister i verksamhetens eller ekonomins måluppfyllelse i ett tidigt skede vidtar aktiva åtgärder i syfte att säkerställa måluppfyllelse.

2013-01-30

Linda Marklund, granskare och uppdragsledare