

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Danderyds kommun

April 2025

Kristian Damlin
Erika Brolin



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	7
Kommunstyrelsen	9
Kultur- och fritidsnämnden	15
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	19
Socialnämnden	23
Tekniska nämnden	27
Utbildningsnämnden	31
Överförmyndarnämnden	35
Valnämnden	39
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	43

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Grön	Grön
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Gul	Grön
Tekniska nämnden	Grön	Gul	Röd
Utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	Grön	Grön	Grön
Valnämnden	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

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

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

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

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

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

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden, alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer

Budgetprognoser och utfall under 2024

Nämnd	Budgetuppföljning per mars, avvikelse prognos mot budget (mnkr)	Delårsrapport per augusti, avvikelse prognos mot budget (mnkr)	Årsboks slut, avvikelse prognos mot budget (mnkr)
Kommunstyrelsen	2,0	3,2	5,1
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0	0,7
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,6	0,8	3,6
Socialnämnden	9,6	9,1	17,2
Tekniska nämnden	-9,2	-3,2	-3,1
Utbildningsnämnden	14,8	45,0	58,4
Överförmyndarnämnden	0,3	0,4	0,8
Valnämnden	0,0	0,1	0,0

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen redovisar överlag god måloppfyllelse för sin egen verksamhet. Fyra mål bedöms vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt. På den kommunövergripande nivån görs bedömningen att de verksamhetsmässiga målen delvis nås. I årsredovisningen bedöms 24 av nämndmålen vara uppfyllda, 11 mål delvis uppfyllda och 1 mål ej uppfyllt. Resterande 3 nämndmål saknar bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 5,1 mnkr och bedömer målet <i>Kommunen har en långsiktig strategi för upprätthållandet av en stabil ekonomi och effektiv verksamhet som uppfyllt</i> . På den kommunövergripande nivån bedöms samtliga fem finansiella indikatorer vara uppfyllda för året. Styrelsen och nämnderna sammantaget en positiv budgetavvikelse om 81,8 mnkr. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 73,1 mnkr efter justering för realisationsvinster. Styrelsen bedömer att kommunen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Kommunstyrelsen antog verksamhetsplan 2024 den 2024-01-08 § 12.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för kommunstyrelsens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller fem mål för verksamheten. Vidare har styrelsen beslutat om förslag till kommunövergripande strategiområden i <i>Budget 2024 och plan 2025-2026</i> (antagen 2023-10-06 § 173).
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsens budget betraktas som ekonomiskt mål för verksamheten. Som ett delmål för det kommunövergripande strategiområdet <i>Hög effektivitet</i> har styrelsen formulerat målet <i>”Kommunen har en långsiktig strategi för upprätthållandet av en stabil ekonomi och effektiv verksamhet”</i> . Styrelsen har beslutat om förslag till finansiella indikatorer som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning i <i>Budget 2024 och plan 2025-2026</i> (antagen 2023-10-06 § 173).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga av kommunstyrelsens verksamhetsmål har mätbara nyckeltal med måltal för att mäta måluppfyllelsen. De kommunövergripande strategiområdena följs upp genom tillhörande nämndmål. Kommunstyrelsens ekonomiska mål samt finansiella indikatorer för god ekonomisk hushållning betraktas som uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. Kommunstyrelsen ska inom ramen för sin uppsiktsplikt även följa upp nämndernas ekonomiska utfall minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I kommunstyrelsens delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv. Kommunfullmäktiges strategiområden följs upp i den kommunövergripande delårsrapporten och årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen för Danderyds kommun i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. Kommunstyrelsen saknar egna budgetuppföljningar för året men är inkluderade i den kommunövergripande rapporten. I kommunstyrelsens delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp. Finansiella mål för god ekonomisk hushållning följs upp i den kommunövergripande delårsrapporten och årsredovisningen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I kommunstyrelsens delårsrapport 2024 framgår att kommunstyrelsens prognos är att samtliga mål kommer uppfyllas för helåret 2024. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Vi noterar i styrelsens årsredovisning att totalt fyra mål bedöms uppfyllda för helåret och ett delvis uppfyllt. Styrelsen har således nått merparten av sina verksamhetsmål.</p> <p>Av Danderyds kommuns delårsrapport 2024 framgår att kommunen prognostiserar att uppfylla tre av fem strategiområden vid helåret. Av de 39 tillhörande nämndmålen prognostiseras 23 att uppfyllas, åtta delvis uppfyllas och sju saknar prognos. Inga åtgärder för att öka måluppfyllelsen nämns varken i delårsrapport eller protokoll. I kommunens årsredovisning konstaterar att måluppfyllelsen är något bättre vid helårsresultatet än vid den prognos som lämnades.</p>
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat överskott i förhållande till budget.</p> <p>Kommunen har i budgetuppföljning för februari och mars prognoserat en negativ budgetavvikelse om -25,2 mnkr respektive -11,9 mnkr. Kommunen har i delårsrapporten prognoserat en positiv budgetavvikelse om 57,5 mnkr. Kommunstyrelsen beslutade 2023 att avyttra hela det externt förvaltade kapitalet för att minska lånebehov och försäljningen ledde till den positiva budgetavvikelsen som framkom i delårsrapporten.</p> <p>Vad gäller de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms samtliga finansiella mål att uppnås för helår 2024, vilket indikerar att en god ekonomisk hushållning till stor del är uppfyllt. Det framgår således inga behov av åtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för 2024 (för den egna verksamheten) bedöms fyra mål vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt. Ett av målen som bedöms uppfyllda är av ekonomisk karaktär; <i>Kommunen har en långsiktig strategi för upprätthållandet av en stabil ekonomi och effektiv verksamhet.</i></p> <p>Kommunfullmäktige beslutade i <i>Budget 2024 och plan 2025-2026</i> om fem övergripande strategiområden med 39 tillhörande nämndmål. I årsredovisningen bedöms 24 av nämndmålen vara uppfyllda, 11 mål delvis uppfyllda och 1 mål ej uppfyllt. Resterande 3 nämndmål saknar bedömning.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen bedömer målet <i>Kommunen har en långsiktig strategi för upprätthållandet av en stabil ekonomi och effektiv verksamhet</i> som uppfyllt. Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 5,1 mnkr. Avvikelsen kan främst härledas till vakanta tjänster inom kommunledningskontoret samt att en miljon kr av kommundirektörens budget för oförutsedda händelser inte har nyttjats. Den högre personalomsättningen har bidragit till en budgetavvikelse avseende personalkostnaderna. Det har även bidragit till att kommunledningskontoret inte haft möjlighet att starta lika många utvecklingsprojekt som planerat.</p> <p>På kommunövergripande nivå framgår i årsredovisningen att samtliga fem finansiella indikatorer är uppfyllda för året. Styrelsen och nämnderna sammantaget en positiv budgetavvikelse om 81,8 mnkr. I årsredovisningen framgår att styrelsen sammantaget bedömer att kommunen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 73,1 mnkr efter justering för realisationsvinster. Bedömningen baseras på måluppfyllelsen av såväl de finansiella indikatorerna som nämndmålen.</p>

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Fem mål bedöms vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 0,7 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2024-01-30 § 2.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller sex mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett mål formulerat för ekonomin "Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt med högt deltagande".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har nyckeltal med målvärden. Nämndens budget betraktas även som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms samtliga mål att uppfyllas vid helåret. Tre av sex mål saknar resultat vid delåret och följs upp först i årsredovisningen men prognoseras ändå att uppfyllas. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Vi noterar i nämndens årsredovisning att fem mål bedöms uppfyllda för helåret och ett delvis uppfyllt. Nämnden har således nått merparten av sina verksamhetsmål.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat en budget i balans eller överskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 0,4 mnkr. Det framgår således inga behov av åtgärder. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms fem mål vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt. Ett av målen som bedöms som delvis uppfyllda är <i>Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt med högt deltagande</i> , som till viss del är av ekonomisk karaktär.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden bedömer målet <i>Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt med högt deltagande</i> , som till viss del är av ekonomisk karaktär, som delvis uppfyllt. Den tillhörande indikatorn rörande budgetavvikelse bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,7 mnkr.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar god måluppfyllelse för år 2024. Samtliga tre aktuella mål bedöms vara uppfyllda.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 3,6 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2023-12-13 § 201.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller fyra mål för verksamheten, varav ett har satts på paus 2024.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De tre aktiva målen har nyckeltal med målvärden. Nämndens budget betraktas även som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms samtliga mål att uppfyllas vid helåret. Förberedande aktiviteter för att genomföra det pausade målet har påbörjats. Det framgår således inga behov av åtgärder. Helårsutfallet är i linje med lämnad prognos.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat en budget i balans eller överskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 0,8 mnkr. Det framgår således inga behov av åtgärder. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms tre mål vara uppfyllda och ett saknar prognos. För det mål som saknar prognos (<i>Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har digitala detaljplaner från och med D1 och senare</i>) framgår att målet av budgetskäl inte aktiverats. Se 3a. I nämndens årsredovisning framgår bland annat att <i>Under 2025 startar arbetet med en förstudie där olika typer av planer digitaliseras för utvärdering av metodiken inför det fortsatta arbetet.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 3,6 mnkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. Ett mål bedöms vara uppfyllt, tre delvis uppfyllda och för två saknas bedömning. Anledningen till att bedömning saknas för två mål är att de mätningar som ligger till grund för bedömning av målen inte skett.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden bedömer målet <i>Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden som delvis uppfyllt</i> . Resultat mot driftbudget: 17,2 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2024-01-30 § 1.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller sex mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett mål formulerat för ekonomin "Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har nyckeltal med målvärden. Nämndens budget betraktas även som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms tre av sex mål att uppfyllas och ett delvis uppfyllas vid helåret. Två mål saknar prognos. I delårsrapporten beskrivs till viss del åtgärder för att nå målen. Helårsutfallet är en försämring jämfört med lämnad prognos.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat överskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 9,1 mnkr. Det framgår således inga behov av åtgärder. Nämnden redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse som är av större omfattning än lämnad prognos.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms ett mål vara uppfyllt, tre delvis uppfyllda och för två saknas bedömning. Anledningen till att bedömning saknas för två mål är att de mätningar som ligger till grund för bedömning av målen inte skett. Ett av de målen som bedöms som delvis uppfyllda är av ekonomisk karaktär; <i>Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden</i> , med indikatorer rörande nettokostnadavvikelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden bedömer målet <i>Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden</i> som delvis uppfyllt. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 17,2 mnkr (vilket motsvarar 2,3 % av budgeterade nettokostnader). Den positiva avvikelsen kan härledas till ett flertal områden, däribland lägre volymer i hemtjänst och personlig assistans samt högre intäkter från Migrationsverket än budgeterat.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Vi noterar dock att vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans för år 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. Fyra mål bedöms vara uppfyllda, fyra delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	<p>Resultat mot driftbudget: -3,1 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.</p> <p>Avfallsverksamheten redovisar ett negativt resultat för helåret uppgående till 2,7 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget om -5,2 mnkr.</p> <p>VA-verksamheten redovisar ett negativt resultat uppgående till 8,2 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget om -2,8 miljoner kronor.</p>

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2023-11-30 § 132.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller nio mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har nyckeltal med målvärden. Nämndens budget betraktas även som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms tre av nio mål att uppfyllas helt, fem delvis uppfyllas och ett mål inte uppfyllas vid helåret. Åtgärder för att uppnå de målen som prognostiseras att delvis och ej uppfyllas finns i delårsrapporten. Helårsutfallet är något bättre än lämnad prognos.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat underskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en negativ avvikelse mot budget om -3,2 mnkr. Vidare prognostiseras VA-verksamheten en negativ avvikelse om -2,5 mnkr och avfallsverksamheten en negativ avvikelse om -0,9 mnkr. I delårsrapporten framgår åtgärder för samtliga verksamheter för att uppnå en budget i balans vid helåret. Helårsutfallet tyder på att vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms fyra mål vara uppfyllda, fyra delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -3,1 mnkr (motsvarar 2 % av budgeterade nettokostnader). Avvikelsen beror främst på hamnförvaltning som redovisade en negativ avvikelse med 4,4 mnkr, som främst motverkades av fastighetsförvaltningen som redovisade en positiv avvikelse med 3,2 mnkr.</p> <p>Avfallsverksamheten redovisar ett negativt resultat för helåret uppgående till 2,7 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget om -5,2 mnkr.</p> <p>VA-verksamheten redovisar ett negativt resultat uppgående till 8,2 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget om -2,8 miljoner kronor.</p>

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområde som noterats är formulering av mål- och referensvärden, för att underlätta uppföljning av målen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måloppfyllelse för år 2024. Fem mål bedöms vara uppfyllda och två delvis uppfyllda.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 58,4 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Avvikelsen beror främst på en positiv avvikelse om 56,6 mnkr för nämndens hemkommunansvar. Främsta anledning är en betydande avvikelse mot den befolkningsprognosen som användes vid budgetering. Kommunens förskolor och skolor i egen regi redovisar för helåret en positiv avvikelse om 1,8 mnkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden, alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2023-12-13 § 110.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller sju mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett mål formulerat för ekonomin "Utbildningsnämndens verksamheter (egenregi) i Danderyds kommun bedrivs kostnadseffektivt".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För varje mål finns det tillhörande nyckeltal, däremot saknas målvärden och/eller referensvärden. Detta överensstämmer inte med kommunens riktlinjer för målsättning och nyckeltal. Nyckeltalen kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning. Nämndens budget betraktas som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms fyra av sju mål att uppfyllas och två delvis uppfyllas vid helåret. Ett mål saknar prognos. Åtgärder för att uppnå de mål som prognostiseras att delvis uppfyllas finns i delårsrapporten. Helårsutfallet är i linje med lämnad prognos. Det mål som vid delåret saknade prognos bedöms vara uppfyllt för helåret.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat en budget i balans eller överskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 45,0 mnkr. Det framgår således inga behov av åtgärder. Helårsutfallet är i större omfattning än lämnad prognos.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms fem mål vara uppfyllda och två delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 58,4 mnkr (motsvarar 6 % av budgeterade nettokostnader). Avvikelsen beror främst på en positiv avvikelse om 56,6 mnkr för nämndens hemkommunansvar. Främsta anledning är en betydande avvikelse mot den befolkningsprognosen som användes vid budgetering. Kommunens förskolor och skolor i egen regi redovisar för helåret en positiv avvikelse om 1,8 mnkr.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Båda målen bedöms vara uppfyllda.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 0,8 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Målet <i>Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram</i> bedöms som uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antog verksamhetsplan 2024 den 2023-12-13 § 17.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplanen för 2024 innehåller budget för nämndens verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2024 innehåller två mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett mål formulerat för ekonomin "Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har nyckeltal med målvärden. Nämndens budget betraktas även som uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska enligt riktlinjerna upprätta minst tre ekonomirapporter per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp. I <i>Riktlinjer för mål- och styrmodell</i> (senast uppdaterad 2024-10-14 § 139) anges direktiv för rapportering relaterat till uppföljningsarbete som definierats i <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> . Nämnderna ska enligt riktlinjerna utföra periodrapporter, delårsrapporter samt årsredovisning på kommun- och nämndnivå.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs verksamhetsmässig måluppfyllelse upp i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för året. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk måluppfyllelse upp.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2024 bedöms båda målen (varav ett rör följsamhet till budgetram) komma att uppfyllas vid året. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Helårsutfallet är i linje med lämnad prognos.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat överskott i förhållande till budget. I delårsboksutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 0,4 mnkr. Det framgår således inga behov av åtgärder. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2024 bedöms båda målen vara uppfyllda. Ett av de två målen avser ekonomi; <i>Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden bedömer målet <i>Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram</i> som uppfyllt. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,8 mnkr (motsvarar 25 % av budgeterade nettokostnader). Avvikelsen beror främst på ej nyttjade konsultkostnader samt personalkostnader i form av vakant tjänst för kanslichef och lägre arvodeskostnader än budgeterat.

Valnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden/beredningen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Verksamheten har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram för år 2024.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Fullmäktige har 2024-02-19 § 20 fastställt reglemente för nämnden. Här beskrivs nämndens uppdrag respektive arbetsformer.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Nämnden har haft sex möten under 2024. Under 2024 har nämnden samlats med samtliga deltagare för de sex sammanträden som varit, endast vid sammanträdet för preliminär rösträkning 2024-06-12 saknades två ledamöter men ersattes av ersättare.
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Fullmäktige har tilldelat nämnden en budget för 2024: 1,6 mnkr. Nämnden har hanterat 20 ärenden/paragrafer under året. Ett flertal av ärendena utförs av styrande beslut hänförliga till genomförande av EU-val. Övriga beslut som noterats är följande: a) uppföljning av budget för 2024 b) utvärdering av EU-valet c) delegationsbeslut
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har fått löpande information om verksamheten under året. Vid sitt möte i den 20 augusti har nämnden behandlat en utvärdering av EU-valet 2024. Utvärderingen har överlämnats till valmyndigheten. Nämnden har även gjort en uppföljning av budget på samma sammanträde som rapporterats till kommunledningen. Ekonomin följs även upp i kommunens delårs- och årsrapport.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	Inga avvikelser har noterats vad gäller verksamheten. Nämnden har i rimlig grad vidtagit relevanta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Utvärdering av EU-val indikerar att valet genomförts på ett tillfredsställande sätt.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Nämnden redovisar en budget i balans.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	KFN	MSN	SN	TN	UN	ÖFN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
4e. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor (valnämnden)

Revisionsfråga	Valnämnden
1 a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön
2 a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön
3 a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön
4 a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön
4 b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön
5 a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön
5 b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön

2025-04-11

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Erika Brolin

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.