

Grundläggande granskning 2025

Danderyds Kommun

April 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	Kommun- styrelsen	Kultur- och fritidsnäm- nden	Miljö- och stadsbyggn adsnämnde n	Socialnämnden
1	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Ja	Ja	Ja	Delvis
3	Ja	Ja	Ja	Ja

Fråga	Tekniska nämnden	Utbildning snämnden	Val- nämnden	Överförmyndar nämnden
1	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Ja	Delvis	Ja	Ja
3	Ja	Ja	Ja	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Kommunstyrelsen	6
Kultur- och fritidsnämnden	8
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	10
Socialnämnden	12
Tekniska nämnden	14
Utbildningsnämnden	16
Valnämnden	18
Överförmyndarnämnden	20
Bilagor	23

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden, utbildningsnämnden, valnämnden samt överförmyndarnämnden.

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 revisionsobjektet 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?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Kommunstyrelsen

Iakttagelser

Verksamhetsplan 2025 beslutades av styrelsen 2025-01-13 § 11. Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Styrelsen har beslutat om totalt fem nämndsmål. Dessa kompletteras av indikatorer för varje mål med uppsatta målvärden. Samtliga av nämndens verksamhetsmål har mätbara nyckeltal med måltal för att mäta måluppfyllelsen.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska styrelsen sammanställa alla nämnders rapporter och redovisa dessa minst tre gånger per år. Kommunstyrelsen ska behandla delårsrapport och årsredovisning för den egna förvaltningen.

I kommunens budgetuppföljning per mars 2025 redovisas att kommunstyrelsen inte prognostiserar några avvikelser. I delårsrapporten per augusti prognostiserar kommunstyrelsen inga avvikelser mot nämndens mål för helåret 2025. Totalt för perioden bedöms samtliga fem mål som uppfyllda och samtliga mål förväntas kunna uppfyllas för helåret 2025.

I budgetuppföljningen per mars prognostiserar kommunstyrelsen en ekonomi i balans. I delårsrapporten per augusti prognostiserar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse om 6,5 mnkr. För helåret redovisar kommunstyrelsen ett överskott på 8,5 mnkr. Budgetavvikelsen inom den politiska ledningen beror främst på att politiska sekreterare tillsattes något senare än planerat, vilket gjort att personalkostnaderna minskat jämfört med budget. Inom kommunledningskontoret beror avvikelserna främst på vakanser inom flera avdelningar, vilket gjort att personalkostnaderna minskat jämfört med budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Kultur- och fritidsnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog verksamhetsplan 2025 den 2025-03-11 § 19. Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Nämnden har beslutat om totalt sex nämndmål. Dessa kompletteras av indikatorer för varje mål med uppsatta målvärden. Samtliga av nämndens verksamhetsmål har mätbara nyckeltal med måltal för att mäta måluppfyllelsen.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Uppföljning av mål och ekonomi ska ske i budgetuppföljningen per mars och delårsrapporten per augusti. I budgetuppföljningen per mars 2025 redovisas att nämnden inte prognostiserar några avvikelser i detta tidiga skede. Utfall för beslutade indikatorer sammanställs och rapporteras först senare under året. Enligt nämndens delårsrapport per 2025-08-31 prognostiseras att samtliga sex nämndsmål kommer att uppfyllas. Bedömningen av måluppfyllnad bygger på utfallet på de indikatorer som är kopplade till respektive mål. En bedömning görs av resultatet i förhållande till målvärdet för perioden. Vid helåret rapporteras att sex av sex mål är helt uppfyllda. I nämndens årsredovisning framhålls att nämndens mål är av generell och omfattande karaktär. Begrepp såsom hälsa och kvalitet är svåra att fånga och mäta. Än svårare är det att avgöra om förändringar är effekter av verksamheternas arbete eller om det är generella tendenser i samhället som styr.

I budgetuppföljningen per mars prognostiserar nämnden ett överskott på 0,7 mnkr. Nämnden har i delårsrapport per augusti prognostiserat ett överskott på 2,3 mnkr. Vid helåret redovisar nämnden ett överskott på 1,3 mnkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Se över nämndens mål i syfte att tydliggöra dessa så att målen speglar effekter/resultat av nämndens arbete.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Iakttagelser

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden beslutade 2024-12-11 § 143 om verksamhetsplan och budget 2025. Verksamhetsplanen utgår från kommunens övergripande mål och fyra nämndmål är formulerade utifrån dessa. Antagen budget är även att betrakta som nämndens mål för ekonomi. Nämndens mål har tillhörande indikatorer för att mäta måluppfyllelse bedöms som mätbara.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Uppföljning av mål och ekonomi ska ske i budgetuppföljning per mars och delårsrapporten per augusti. I budgetuppföljningen per mars prognostiserar nämnden inga avvikelser avseende mål. Enligt nämndens delårsrapport per 2025-08-31 prognostiseras att tre av nämndens mål bedöms bli uppfyllda och ett mål delvis uppfyllt. Det mål som blir delvis uppfyllt avser digitalisering av detaljplaner. Antalet genomförda digitaliserade planer understiger målvärdet och därför bedöms målet inte uppfyllas helt till årets slut. Vid helåret rapporteras att fyra av fyra mål är helt uppfyllda.

I budgetuppföljningen per mars prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Nämnden har i delårsrapport per augusti prognostiserat ett överskott på 1,9 mnkr. Vid helåret redovisar nämnden ett överskott på 3,7 mnkr. Budgetavvikelsen beror främst på högre intäkter och lägre personalkostnader inom flera verksamheter.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Socialnämnden

Iakttagelser

Socialnämnden antog verksamhetsplan för 2025 den 2025-01-28 § 9. Verksamhetsplanen för 2025 innehåller budget för nämndens verksamhet. Nämnden har i verksamhetsplan formulerat sex egna nämndmål som stödjer de kommunövergripande inriktningarna. Nämnden har formulerat ett nämndmål inom perspektivet Hög effektivitet: Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden. Vidare utgör den av nämnden antagna budgeten ett ekonomiskt mål. Samtliga mål har mätbara indikatorer och budget anses som uppföljningsbar.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Uppföljning av mål och ekonomi ska ske i budgetuppföljning per mars och delårsrapporten per augusti. I budgetuppföljningen per mars prognostiserar nämnden inga avvikelser avseende måloppfyllelse. Enligt nämndens delårsrapport per 2025-08-31 prognostiseras att ett av nämndens mål bedöms bli uppfyllt, tre mål delvis och ett mål bedöms ej uppfyllas och det är målet att *Kommuninvånarna möter en organisation som är kostnadseffektiv och är rustad för framtiden*. För två av målen saknas utfall för de indikatorer som är knutna till målet och det är hänförligt till att dessa är kopplade till den nationella brukarundersökningen som genomförs under hösten 2025. I delårsrapporten redovisas aktiviteter/åtgärder som genomförs. I årsredovisningen redovisas att ett av nämndsmålen uppfylls, fyra delvis och ett mål uppfylls ej. De två indikatorer som är kopplade till målet om valfrihet mäts ej längre i den nationella brukarundersökningen och således saknas utfall. Inför kommande verksamhetsmålet kommer målet omformuleras för att kunna mäta och följa upp detta.

I budgetuppföljningen per mars prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 3,8 mnkr. Nämnden har i delårsrapport per augusti prognostiserat ett överskott på 27,1 mnkr. Den positiva avvikelsen finns förklarad främst av lägre volymer. Vid helåret redovisar nämnden ett överskott på 35,6 mnkr, vilket motsvarar 4 % av budgeterade nettkostnader, och förklarad av lägre volymer.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att verksamhetsmålet avseende valfrihet omformuleras i syfte att kunna mäta och följa upp detta. De två indikatorer som idag är kopplade målet mäts ej längre i den nationella brukarundersökningen och således saknas utfall för år 2025.

Tekniska nämnden

Iakttagelser

Tekniska nämnden antog en verksamhetsplan den 28 november 2024, § 135. Verksamhetsplanen för 2025 innehåller budget för nämndens verksamhet. I verksamhetsplanen har nämnden formulerat 9 egna nämndmål som stödjer de kommunövergripande inriktningarna. Den av nämnden antagna budgeten utgör ett ekonomiskt mål. Samtliga mål har mätbara indikatorer och budgeten bedöms som uppföljningsbar. Verksamhetsplanen 2025 ger en sammanfattande och övergripande bild över hur samhällsutvecklingsförvaltningen planerar att arbeta för att uppnå de fastställda målen. Planen redovisar utvecklingsarbeten och satsningar för det kommande året samt exempel på planerade aktiviteter.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Uppföljning av mål och ekonomi ska ske i budgetuppföljning per mars och delårsrapporten per augusti. I budgetuppföljningen per mars prognostiserar nämnden inga avvikelser avseende måluppfyllelse. Enligt nämndens delårsrapport per 2025-08-31 prognostiseras att samtliga av de totalt åtta målen förväntas uppnås. Ett flertal indikatorer/mål mäts per helår varvid definitiva utfall saknas. I de fall där slutliga värden har inkommit, har samtliga indikatorer visat en positiv utveckling. Genom delavstämningar samt analys av pågående planering och arbete bedömer samhällsutvecklingsförvaltningen ändå att samtliga mål vid årets slut kommer att uppnås. Måluppföljningen för helåret visar att samtliga av de totalt åtta målen uppnås. Samtliga indikatorer utom två, som minskat marginellt, visar en positiv utveckling.

I budgetuppföljningen per mars prognostiseras en budgetavvikelse på -6 mnkr. Nämnden har i delårsrapport per augusti prognostiserat en budgetavvikelse på -3,9 mnkr (vatten- och avloppsverksamheten samt avfallsverksamheten), vilket har föranlett att en åtgärdsplan utarbetats under året. Trots vidtagna åtgärder kvarstår ett underskott uppgående till 3,9 miljoner kronor för helåret 2025 exklusive vatten- och avloppsverksamheten samt avfallsverksamheten. Underskottet består i stora delar av högre finansiella kostnader än budgeterat inom fastighetsverksamheten samt minskade hyresintäkter med anledning av förvaltningsobjekt som tomställts och avvecklats under året.

För år 2025 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 3,6 mnkr, vilket motsvarar 2 % av budgeterade nettokostnader. VA-verksamheten och avfallsverksamheten redovisar sammantaget ett 3,3 mnkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Utbildningsnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog Verksamhetsplan 2025 den 11 december 2024, § 75. Verksamhetsplanen för 2025 innehåller budget för nämndens verksamhet. Nämnden har i verksamhetsplan för 2025 formulerat sju egna nämndmål som stödjer de kommunövergripande inriktningarna. Samtliga mål har mätbara indikatorer och nämndens budget anses som uppföljningsbar.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Uppföljning av mål och ekonomi ska ske i budgetuppföljning per mars och delårsrapporten per augusti. I budgetuppföljningen per mars framgår att avseende målet om att utbildningsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt är det osäkert om målet uppnås då det prognostiseras ett underskott för grundskolorna i egen regi. I budgetuppföljningen framgår att förslaget är att minska antalet skolplatser i grundskolan. I delårsrapporten per augusti görs en prognos i nivå med budget för verksamhetsområdena som helhet. Av detta skäl gör nämnden en sammanvägd bedömning att målet prognostiseras att nås. Enligt nämndens delårsrapport per 2025-08-31 prognostiseras att 3 av 7 nämndmål uppfylls och att fyra mål delvis uppfylls. Vid helår redovisar nämnden att 3 av målen är helt uppfyllda, fyra av målen är delvis uppfyllda.

I budgetuppföljningen per mars prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse på 16,4 mnkr. Nämnden har i delårsrapport per augusti en positiv avvikelse på 25 mnkr. Avvikelsen beror främst på drygt 100 färre i Danderyd folkbokförda barn och elever än budgeterat, vilket leder till att hemkommunen får lägre kostnader för utbetald peng. För kommunens förskolor och skolor i egen regi så prognostiseras en ekonomi i balans. Vid helår rapporterar nämnden ett överskott på 25,2 mnkr vilket motsvarar ca 2 % av nämndens budgeterade nettokostnader.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

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

Valnämnden

Iakttagelser

Fullmäktige har, 2024-02-19 § 20, fastställt reglemente för nämnden. Nämnden har haft ett möte under 2025. Av genomgången av valnämndens protokoll framgår att nämnden vid mötet behandlat budgetuppföljning för nämnden. Under året har nämnden behandlat ett begränsat antal ärenden, huvudsakligen kopplade till planering och förberedelser inför kommande val samt formella beslut och informationsärenden. Nämnden har även behandlat förslag till budget för år 2026.

Inga avvikelser har noterats vad gäller verksamheten. Nämnden har i rimlig grad vidtagit relevanta åtgärder. Under 2025 har valnämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag genom att säkerställa planering och förberedelser inför kommande val samt genom att löpande ta del av information om verksamheten.

Valnämnden redovisar för helåret ett utfall i nivå med budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Överförmyndarnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog Verksamhetsplan 2025 den 18 december 2024, § 17. Verksamhetsplanen för 2025 innehåller budget för nämndens verksamhet. Nämnden har i verksamhetsplan för 2025 formulerat två egna nämndmål som stödjer de kommunövergripande inriktningarna. Bägge mål har mätbara indikatorer och nämndens budget anses som uppföljningsbar.

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska nämnderna minst tre gånger per år tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet.

Nämnden har inte hanterat någon budgetuppföljning per mars, utan i protokoll framgår att ärendet utgår. I intervju framgår att detta berodde på att nämnden hade sitt möte i juni, och då hade kommunstyrelsen redan behandlat budgetuppföljningarna. Nämnden uppges dock ha informerats muntligt. I annat ärende kan vi se att nämnden har följt upp statistik för antalet årsräkningar per 2 juni 2025. Där framgår att 139 av 139 årsräkningar är inkomna samt att antalet granskade årsräkningar uppgår till 129. Detta följs även upp på nämndens sammanträde 2025-09-17 där 140 av 140 årsräkningar inkommit och 138 av dessa är granskade. I nämndens delårsbokslut 2025 framgår att nämndens kvalitetsmål bedöms vara uppfyllda och att underliggande aktiviteter för perioden är slutförda och att övriga bedöms kunna genomföras enligt plan. Prognosen är således att samtliga mål bedöms uppfyllas under år 2025. I årsredovisningen framgår att nämndens bägge mål bedöms vara uppfyllda för år 2025.

I protokoll från sammanträdet 2025-06-11 § 8 framgår att Länsstyrelsen utifrån sin inspektion för år 2025 inte riktar någon kritik mot Överförmyndarnämnden, men att nämnden uppmanas se över sina rutiner kring hanteringen av årsredovisningar som korrigeras i efterhand.

Nämnden har inte hanterat någon budgetuppföljning per mars, utan i protokoll framgår att ärendet utgår. Nämnden har i delårsrapport per augusti en positiv avvikelse på 0,2 mnkr, prognosen för helåret överensstämmer med nämndens budget. Vid helår rapporterar nämnden ett överskott på 0,4 mnkr mot budget.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att rapportering sker i enlighet med kommunens riktlinjer.

2026-04-13

Kristian Damlin

Uppdragsledare

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

Bilagor

Basgranskning		Kommunstyrelsen	Kultur- och fritidsnämnden	Miljö- och stadsbyggnadsnämnden
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön

Basgranskning		Socialnämnden	Tekniska nämnden	Utbildningsnämnden
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Grön	Gul
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Grön	Gul
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Grön	Grön

Basgranskning		Överförmyndarnämnden
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön

Tillägg: Övriga organ		Valnämnden
1	Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/ arbetsordning?	Grön
2	Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön
3	Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön
4	Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön
5	Utifrån rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
6	Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön
7	Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön