

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Danderyds kommun
April 2024

Kristian Damlin
Amanda Guerra



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Utbildningsnämnden	13
Socialnämnden	17
Tekniska nämnden	21
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	25
Kultur- och fritidsnämnden	29
Överförmyndarnämnden	33
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	37

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	UN	SN	TN	MSN	KFN	ÖN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till tekniska nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad verksamhetsplan.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till miljö- och stadsbyggnadsnämnden:

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

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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), röd (otillräckligt) och grå (ej tillämplig)..

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 13,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2023-01-16 § 3.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för kommunstyrelsens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller sex mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har kommunstyrelsen ett mål formulerat för ekonomin "Kommunstyrelsen har en långsiktig strategi för kommunens utveckling med bäring på ekonomin"
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga mål har nyckeltal med måttal för att mäta måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I <i>Riktlinjer för ekonomistyrning</i> (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges direktiv för rapportering. Kommunstyrelsen ska 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.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari och mars fokuserar på fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I kommunstyrelsens delårsrapport 2023 framgår att kommunstyrelsens prognos är att samtliga mål kommer att uppnås för helåret 2023. Av Danderyds kommuns delårsrapport 2023 framgår att kommunen prognostiserar att uppfylla majoriteten av nämndmålen. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsen har i samtliga budgetuppföljningar och i sin delårsrapport prognostiserat en budget i balans. Kommunstyrelsen har i samband med budgetuppföljning 2023-04-23 § 76 beslutat att utbildningsnämnden ska inkomma med en åtgärdsplan med anledning av sitt prognostiserade underskott. 2023-05-29 § 104 beslutade kommunstyrelsen även att tekniska nämnden och kultur- och fritidsnämnden ska inkomma med en åtgärdsplan till kommunstyrelsen om den prognostiserade negativa avvikelsen kvarstår till delårsrapporten. Vid helåret uppvisar nämnderna överskott i förhållande till budget. Åtgärderna har således varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för 2023 (för den egna verksamheten) bedöms samtliga mål vara uppfyllda. Kommunfullmäktige beslutade i Budget 2023 och plan 2024-2025 om fem övergripande strategiområden med 43 tillhörande nämndmål. I Danderyds kommuns årsredovisning 2023 framgår att av de 43 nämndmålen bedöms 27 uppfyllas helt, 11 delvis uppfyllas och två ej uppfyllas alls. Tre mål saknar bedömning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 13,1 mnkr för verksamhetsåret 2023. Vid helåret redovisar nämnderna en positiv budgetavvikelse om 42,5 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 15,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2023-02-01 § 3.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller fem 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 "I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi)"
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För varje mål finns det nyckeltal. För nämnden är tre av de sju nyckeltalen formulerade som aktiviteter eller processer. Målvärden för dessa saknas. Detta överensstämmer inte med kommunens riktlinjer för målsättning och nyckeltal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	I nämndens delårsrapport 2023 bedöms två mål uppfyllas, två mål delvis uppfyllas och ett mål kommer ej uppfyllas vid helåret. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden i sina budgetuppföljningar prognostiserat en negativ avvikelse mot budget. I delårsbokslutet prognostiseras däremot en positiv avvikelse mot budget om 6,9 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms två mål vara uppfyllda och två delvis uppfyllda. Ett mål är ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 15,1 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 6,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2023-01-23 § 14.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller fem 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 "Ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För varje mål finns det nyckeltal med målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2023 framgår att fyra mål kommer att uppfyllas och ett mål kommer delvis att uppfyllas vid helåret 2023. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar och i sitt delårsbokslut prognostiserat ett överskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 1,7 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms två mål vara uppfyllda och tre delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 6,1 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: <ul style="list-style-type: none">• Tekniska nämnden: 4,0 MSEK• Avfallsverksamheten: - 0,3 MSEK• VA-verksamheten: 8,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad verksamhetsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 för nämnden, avfallsverksamheten och VA-verksamheten den 2023-01-31 § 14.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämndens verksamhetsplan för 2023 innehåller fem mål för verksamheten. I avfallsverksamhetens verksamhetsplan för 2023 finns tre mål och i VA-verksamhetens sex mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som ekonomiskt mål. Vidare har nämnden ett mål formulerat för ekonomin "Tekniska nämnden är kostnadseffektiv".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För 9 av 10 mål finns det nyckeltal och målvärden. Ett mål saknar nyckeltal och kommer inte att följas upp under 2023 utan hänskjuts till verksamhetsplanen för 2024.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I nämndens delårsrapport 2023 framgår att två mål kommer att uppfyllas och ett mål kommer delvis att uppfyllas vid helåret 2023. Resterande sju mål följs upp vid helåret. Samtliga mål i avfallsverksamheten och VA-verksamhetens delårsrapporter saknar bedömning. Vi kan därför inte bedöma om åtgärder har krävts.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden, avfallsverksamheten och VA-verksamheten har i budgetuppföljning för februari ett överskott i förhållande till budget. I budgetuppföljning för mars prognostiserar däremot tekniska nämnden och avfallsverksamheten ett underskott i förhållande till budget. I delårsbokslutet prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 4,3 mnkr. Vidare prognostiserar avfallsverksamheten en positiv avvikelse mot budget om 3,0 mnkr och VA-verksamheten 0,8 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning bedöms tre mål vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt. Tre mål saknar bedömning eftersom målintikatorer för nämndmålet har saknats under 2023. I avfallsverksamhetens årsredovisning bedöms ett mål vara uppfyllt och två delvis uppfyllda. I VA-verksamhetens årsredovisning bedöms fyra mål vara uppfyllda, ett vara delvis uppfyllt och ett ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 4,0 mnkr för verksamhetsåret 2023. Avfallsverksamheten uppvisar en negativ budgetavvikelse om -0,3 mnkr för verksamhetsåret 2023. VA-verksamheten uppvisar en positiv budgetavvikelse om 8,0 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 2,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett utvecklingsområde har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2023-01-03 § 4.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller fem 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	För varje mål finns det nyckeltal. Vi noterar att ett nyckeltal är formulerat som en aktivitet och målvärde saknas. Detta överensstämmer inte med kommunens riktlinjer för målsättning och nyckeltal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari och mars fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2023 framgår att samtliga mål kommer att uppfyllas för helåret 2023. Det framgår således inga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i samtliga budgetuppföljningar samt i delårsbokslut prognostiserat en budget i balans. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med 1,9 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms tre mål vara uppfyllda och två delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 2,4 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 1,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2023-01-31 § 2.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller två 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	För varje mål finns det nyckeltal med målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljningen i februari fokuserar på ekonomiskt resultat för perioden och prognos för helåret. I delårsrapport och årsredovisning följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2023 framgår att samtliga mål kommer att uppfyllas för helåret 2023. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserade i budgetuppföljningen per mars en negativ avvikelse mot budget om 0,5 mnkr. Nämnden fattade 2023-05-02 § 28 beslut om att uppdra åt förvaltningen att återkomma med en åtgärdsplan som omfattar en budget i balans på kort och lång sikt. I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med 1,9 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms samtliga mål vara uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 1,2 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade att anta verksamhetsplan 2023 den 2022-12-14 § 18.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 innehåller budget för nämndens verksamheter.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 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	För varje mål finns det nyckeltal med målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I Riktlinjer för ekonomistyrning (senast uppdaterad 2022-10-17 § 132) anges att "Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde." Nämndernas ekonomiska utfall följs upp minst tre gånger per år. I samband med delårsrapport och årsredovisning följs det verksamhetsmässiga utfallet upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport och årsredovisning följs måluppfyllelse och ekonomi upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsrapport 2023 framgår att samtliga mål kommer att uppfyllas för helåret 2023. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsbokslutet prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med 0,4 mnkr. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms samtliga mål vara uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 0,6 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2024-04-22

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyd 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.