

## Övergripande ansvarsutövande år 2014

Kommun:	<b>Strömsunds Kommun</b>
Nämnd:	<b>Barn-, -kultur-och utbildningsnämnden</b>

### Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
1	Verksamhetsplan			
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
2	Internbudget			
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
3	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
4	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?		X	
5	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
6	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
7	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<i>Kommentar</i>				
3) Granskningen visar att nämnden inte formulerat något mål för kulturverksamheten. I likhet med förra året är majoriteten av målen mätbara, däremot är några av målen formulerade mer som aktiviteter snarare än mål. Vid jämförelse med förra årets mål noterar vi att de flesta av målen är desamma, däremot har nämnden minskat antalet mål.				
4) Av budget 2015 framgår det att mål har formulerats för kvalitet och prestationer, däremot kan det inte styrkas att mål har antagits för ekonomin.				

### Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
8	Uppföljningsplan			
	Har nämnden/styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?		X	
9	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?		X	
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X	
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk			X

	rapportering?			
10	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
11	Delegationer			
	Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
12	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X	
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X
13	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>8) Nämnden har antagit en internkontrollplan. Vid stickprovskontroll noterar vi att nämnden har följt kontrollplanen. Däremot kan vi inte styrka att nämnden har delårsrapporterat till fullmäktige rörande verksamhetens resultat.</p> <p>9, 10,12) I likhet med förra året har nämnden även under 2014 mottagit frekvent information från verksamhetens olika delar. Det kan dock inte styrkas att nämnden under året på ett samlat vis följt upp sina fastställda målsättningar för verksamheten och bedömt dess måluppfyllelse. I kommunens delårsrapport från augusti framgår dock bedömd måluppfyllelse, av rapporteringen framgår att endast två av målen kunde mätas. Ett av målen bedöms inte nå måluppfyllelse medan det andra målet prognostiseras nå full måluppfyllelse.</p> <p>Granskningen visar att nämnden vid varje sammanträde informerats om ekonomins utfall samt ekonomisk prognos för året. Nämndens ekonomiuppföljning sker per verksamhetsområde; barn/utbildning samt kultur/fritid. Nämnden har under året lämnat följande prognoser för barn- och utbildningsförvaltningen:      Februari: -5 574 tkr      Mars: - 820 tkr      April: - 8 097 tkr      Juni: - 8 097 tkr      Augusti: -4 938 tkr      September: - 4 9 19 tkr      November: - 3 053 tkr      December: - 4 704 tkr</p> <p>13) Då information om nämndens prognostiserade måluppfyllelse återfinns i kommunens övergripande tertialrapport per augusti bedömer vi att rapport till fullmäktige har lämnats i enlighet med direktiv. Vi uppmärksammar dock att nämnden själva inte på ett samlat vis utvärderat sina målsättningar.</p>				

## Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
14	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X*		
15	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
16	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
17	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X
<p><i>Kommentar</i></p> <p>14) *Granskningen visar att nämnden är aktiv vid bristande måluppfyllelse gällande kvalitetredovisningar och ekonomi. På grund av att nämnden inte får någon återrapportering gällande måluppfyllelse för verksamhetsmålen går det inte att bedöma om nämnden analys och aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse angående verksamhetsmålen är tillräckliga.</p> <p>17) Nämndens har under året fattat beslut om ett flertal konkreta åtgärder i syfte att balansera det</p>				

befarade ekonomiska underskottet, tex minskad personal, specialundervisning mm. Dessa åtgärder har även kostnadsberäknats. Som exempel kan nämnas att nämnden i augusti beslutat om åtgärder motsvarande dryg 4 000 tkr. Granskningen visar dock att de beslutade åtgärderna inte varit tillräckliga för att balansera det ekonomiska resultatet. Vidare noterar vi att nämnden inte beslutat om åtgärder i syfte att nå full måluppfyllelse rörande verksamheten.

## Uppföljning av iakttagelser år 2012-2013

### *Kommentar*

I motsvarande granskning för år 2013 konstaterades att nämndens ansvarsutövande kunde utvecklas inom kontrollområde nr 4, 7, 8, 9,10, 12, 13, 15 och 17.

Årets granskning visar att nämndens ansvarsutövande har utvecklats positivt jämfört med förra året. Denna bedömning baseras främst på att nämnden har utvecklat sina aktiva åtgärder vid befarat underskott. Beslut har fattats om kostnadsberäknade besparingsåtgärder. Därutöver har nämnden antagit en ny resursfördelnings modell för att få bukt med de stora avvikelserna inom barn-och utbildningsförvaltningen. Nämnden har även reviderat sin internkontrollplan.

## Sammanfattande revisionell bedömning

	<b>Ansvarsutövande</b>	<b>Grön (tillräcklig)</b>	<b>Gul</b>	<b>Röd (otillräcklig)</b>
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder		X	

### *Kommentar*

I likhet med förra året är vår bedömning att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämndens uppföljning av sin ekonomi är tillräcklig. Dock bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året följt upp sina målsättningar för verksamheten och prognostiserat dess måluppfyllelse. Vår bedömning är vidare att nämnden vidtagit aktiva åtgärder vid information om befarat underskott, dessa har dock inte varit tillräckliga. Nämnden har kontinuerligt under året diskuterat det prognostiserade underskottet och givit vissa direktiv till förvaltningen att presentera förslag.

Vi bedömer att nämndens ansvarutövande har utvecklats positivt sedan föregående år.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden tertialvis följer upp och bedömer i vilken utsträckning nämndens målsättningar för verksamheten uppnås. Därutöver rekommenderar vi att nämnden i denna rapportering integrerar både måluppfyllelse inom verksamhet och ekonomi.

2015-01-07

**Martin Gandal**

granskare

**Linda Marklund**

uppdragsledare

## Övergripande ansvarsutövande år 2014

Kommun:	<b>Strömsunds Kommun</b>
Styrelse:	<b>Kommunstyrelsen</b>

### Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
1	Verksamhetsplan			
	Har styrelsen (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
2	Internbudget			
	Har styrelsen antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
3	Mål			
	Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
4	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
5	Ansvar			
	Har styrelsen tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
6	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
7	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har styrelsen fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<i>Kommentar</i>				
3) I sin styrande roll har styrelsen föreslagit fullmäktige övergripande kommunmål och inom dessa formulerat prioriterade områden. Styrelsen har antagit mål för sin egen verksamhet i 2015 års budget. De flesta av målen är mätbara, dock är vissa mål fortfarande formulerade mer som aktiviteter än mål. Vi noterar även att målen enbart är kopplade till vissa av kommunfullmäktiges övergripande mål.				

### Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
8	Uppföljningsplan			
	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
9	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X		
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?	X		
10	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid	X		

	rapporteringen?			
11	Delegationer			
	Får styrelsen återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
12	Måluppfyllelse			
	När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?			X
	När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	X		
13	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>8) Förutom att anta internkontrollplan för 2014 och 2015 har styrelsen antagit nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning, hantering av resultatutjämningsreserv, hantering av investeringar och styrande dokument för ekonomi. Vi ser även att styrelsen har reviderats sina interkommunala avgifter för gymnasieskolan, där revideringen har inneburit att avgifterna fördubblats. Detta har medfört att avgifterna har reglerats till rimliga nivåer.</p> <p>9) I likhet med förra året har styrelsen under 2014 behandlat kommunövergripande tertialrapport per april och augusti. Granskningen visar att styrelsen inte behandlar någon tertialrapport för den egna verksamheten, utan redovisar sin verksamhet enbart i den kommunövergripande tertialrapporteringen. Förutom tertialrapporter 2014 och årsredovisning 2013 har styrelsen under året även mottagit redovisning av internkontroller och uppföljning av fattade beslut.</p> <p>12) För den kommunövergripande måluppfyllelsen kan vi inte göra någon samlad bedömning av måluppfyllelse, på grund av att det saknas mätning för flertalet mål samt att styrelsen inte gör en samlad bedömning av den övergripande måluppfyllelsen för hela kommunen. För kommunstyrelsens måluppfyllelse noterar vi att styrelsen enbart mäter 5 av 16 mål och av de 5 målen är det bara 2 som når måluppfyllelse. Den ekonomiska redovisningen visar att kommunen prognostiserar ett överskott på 14,4 mnkr och för kommunstyrelsens egna verksamheter prognostiseras ett överskott på ca 3,2 mnkr.</p>				

## Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
14	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			X
15	Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X	
16	Följer styrelsen upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?			X
17	Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X	
<p><i>Kommentar</i></p> <p>14-16) I likhet med föregående år noterar vi att styrelsens värdering och orsaksanalys vid lämnad rapportering brister, detta är särskilt tydligt när det gäller värdering av verksamhetsmålen. Ytterligare kan vi notera att värdering av information skiljer sig åt mellan den egna verksamheten och de andra nämnderna. Där värdering av information och åtgärder (vid underskott) är mer precisa gällande den egna verksamheten. I detta sammanhang uppmärksammar vi att styrelsen, till skillnad från föregående år, beslutar om åtgärder när det gäller den egna verksamhetens underskott. Likasom förra året noterar vi att kommunstyrelsen inte beslutar om åtgärder vid bristande måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Däremot kan vi se att styrelsen har behandlat och värderat revisionsrapporter, vilket bla har bidragit till antagande av nya riktlinjer.</p> <p>17) Endast 2 av 5 verksamhetsmål bedöms nå måluppfyllelse, trots detta fattar styrelsen inga beslut om åtgärder för att öka måluppfyllelsen. Kommunen och kommunstyrelsen redovisar ett överskott.</p>				

## Uppföljning av iakttagelser år 2013

### *Kommentar*

I motsvarande granskning för år 2013 konstaterades att styrelsens ansvarsutövande kunde utvecklas inom kontrollområde nr 4, 12, 14-17.

Årets granskning visar att det har skett en positiv utveckling av styrelsens ansvarsutövande. Denna förbättring består i att styrelsen har utvecklat sina målsättningar, blivit mer aktiv när det gäller att föreslå åtgärder mot eget befarat underskott samt reviderat ett antal av sina styrande riktlinjer, taxor och dokument utifrån att brister har uppmärksammats.

### Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Grön (tillräcklig)	Gul	Röd (otillräcklig)
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat	X		
	Analys och aktiva åtgärder			X

### *Kommentar*

I likhet med förra årets granskning är vår sammanfattade bedömning att kommunstyrelsens ansvarsutövande i vissa delar varit tillräckligt under året. Vi bedömer att styrelsen kan bestyrka att den i tillräcklig omfattning styr och följer upp sin verksamhet och ekonomi. Däremot är styrelsens aktiva åtgärder och analys av mottagen information ännu inte tillräcklig. Denna bedömning grundar sig på att styrelsen inte antar några åtgärder eller analyserar bristande måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Besluta om aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse av verksamhetsmålen i den egna verksamheten.

2014-01-16

*Martin Gandal*

granskare

*Linda Marklund*

uppdraagsledare

## Övergripande ansvarsutövande år 2014

Kommun:	<b>Strömsunds Kommun</b>
Nämnd:	<b>Miljö-och byggnämnden</b>

### Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
1	Verksamhetsplan			
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
2	Internbudget			
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
3	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
4	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?			X
5	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
6	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
7	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		

#### Kommentar

4) Nämnden har i oktober 2013 antagit mål för 2014. I likhet med förra året använder sig nämnden i mycket låg utsträckning av mätetal. Nämndens mål uttrycks genomgående som aktiviteter i stället för önskat resultat. Mål för 2015 fastställdes i oktober 2014. Målen har till viss del reviderats, dock bedömer vi att behovet av mätetal kvarstår. Nämnden har inte heller antagit något mål rörande ekonomi, förutom ett balanserat finansiellt resultat.

7) Fullmäktige har uppdragit till alla nämnder att upprätta en aktivitetsplan enligt programmet för inflyttning och integration (§24, 2014-04-16). Av 2014 års protokoll framgår det inte att nämnden har upprättat någon aktivitetsplan. Däremot framgår det att beslutet inte hade expedierats till nämnden.

### Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
8	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
9	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måloppfyllelse, resultat och		X	

	effekter?			
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X
10	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X	
11	Delegationer			
	Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
12	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X	
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X		
13	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>8) Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2014 och 2015. Vår stickprovskontroll visar att nämnden får återrapportering enligt direktiv. Vi noterar även att nämnden följer fullmäktiges riktlinjer gällande återrapportering i form av tertial/årsrapporter.</p> <p>9) I likhet med förra året ser vi att nämnden, i maj och oktober, får uppföljning i form av tertialrapporter. Nämnden anger i rapporteringen om aktiviteter (mål) är genomförda eller ej. Viss prognosering sker för vissa av målen. Vidare noterar vi även att mätetal inte används i hög utsträckning vid utvärdering av målen. Avslutningsvis visar granskningen att verksamhetsrapportering inte integreras med ekonomisk rapportering.</p> <p>10) Nämnden mäter sina mål främst genom aktiviteter rörande verksamhetens kvalitet.</p> <p>12) Nämndens rapportering innehåller inte bedömning av måluppfyllelse för samtliga fastställda mål, bara vissa mål. De mål som mäts bedöms däremot nå måluppfyllelse. Av budgetuppföljningen 2014 från oktober framgår det att nämnden prognostiserar ett nollresultat.</p>				

### Analys och aktiva åtgärder\*

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
14	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X	
15	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
16	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
17	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>14-17)* Nämndens rapportering är utformad på sådant sätt att nämnden inte erhåller någon information rörande i vilken utsträckning målsättningar bedöms uppnås, vilket även medför att det är svårt för nämnden att vidta aktiva åtgärder för att styra verksamheten i önskad riktning. Vi vill därför, i likhet med föregående år, uppmärksamma att nämndens uppföljning och prognostisering av måluppfyllelse behöver utvecklas. Vi noterar även att nämnden, vid lämnad revisionsrapport, inte antar några vidare åtgärder till kritiken som rapporten påvisar. Ytterligare noterar vi att nämnden inte godkänner eller noterar rapporten.</p>				

### Uppföljning av iakttagelser år 2013

<p><i>Kommentar</i></p> <p>I motsvarande granskning för år 2013 konstaterades att nämndens ansvarsutövande kunde utvecklas inom kontrollområde nr 4, 8,9 och 10.</p> <p>Årets granskning visar att det skett en viss utveckling av nämndens ansvarsutövande. Denna</p>
--



utveckling är att nämnden har till viss del utvecklats in utvärdering av måluppfyllelse.

### Sammanfattande revisionell bedömning

	<b>Ansvarsutövande</b>	<b>Grön (tillräcklig)</b>	<b>Gul</b>	<b>Röd (otillräcklig)</b>
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>I likhet med föregående år bedömer vi att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämnden utifrån den information den mottagit vidtagit aktiva åtgärder i tillräcklig omfattning. Dock bedömer vi att nämndens uppföljning och rapportering inte är tillräcklig. Detta på grund av att det saknas bedömning av måluppfyllelse för alla verksamhetsmål.</p> <p>Vi bedömer att nämndens ansvarsutövande har utvecklats positivt från år 2013.</p> <p>För framtiden lämnas följande rekommendationer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Att utveckla sin uppföljning och rapportering så att det tertialvis sker en samlad uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för de fastställda verksamhetsmålen.</li> <li>- Att vidareutveckla sin målstyrning genom att inkludera mål vilka följs upp med hjälp av mätetal snarare än genomförda aktiviteter.</li> </ul>				

2014-01-19

*Martin Gandal*

granskare

*Linda Marklund*

uppdragsledare

## Övergripande ansvarsutövande år 2014

Kommun:	<b>Strömsunds Kommun</b>
Nämnd:	<b>Närvårdsnämnden Frostviken</b>

### Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
1	Verksamhetsplan			
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
2	Internbudget			
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
3	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
4	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X*		
5	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
6	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
7	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?		X	
<i>Kommentar</i>				
4) *Nämnden har antagit flertalet mål inom både ekonomi, kvalitet samt prestationer. Däremot beslutar nämnden samtidigt att enbart vissa av dessa målsättningar (enbart kvalitet) ska återrapporteras till nämnden.				
7) Fullmäktige har uppdragit till alla nämnder att upprätta en aktivitetsplan enligt programmet för inflyttning och integration (§24, 2014-04-16). Av 2014 års protokoll framgår det inte att nämnden har upprättat någon aktivitetsplan.				

### Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
8	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker återrapportering enligt plan?	X		
9	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X		
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk			X

	rapportering?			
10	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X	
11	Delegationer			
	Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
12	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X		
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		X	
13	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>8) Nämnden har antagit en årsplan för återkommande ärenden samt en internkontrollplan för 2014.</p> <p>9) I likhet med föregående års granskning noterar vi att nämnden får prognoser för det ekonomiska utfallet samt att nämnden får information om verksamheten. Återrapportering av måluppfyllelse sker av vissa utvalda mål, resten av målen återrapporteras inte till nämnden. Däremot har nämnden återrapportering i form av en kvalitetsredovisning kallad "Vägvisaren", vilken redovisar en mängd olika kvalitetsindikatorer.</p> <p>10) I tertialrapport och årsredovisning sker återrapportering av vissa av de antagna målen, dessa är främst inriktade på kvalitet. Detta indikerar att samtliga fastställda mål inte används för att styra verksamheten och att de mål som återrapporteras enbart är kopplade till vissa av fullmäktiges övergripande mål.</p> <p>11) Till skillnad från föregående års granskning har nämnden har antagit en punkt som rör återredovisning av delegationsbeslut.</p> <p>12) I tertialrapportering från augusti fastställer nämnden att måluppfyllelse nås för tre av fyra mål. Däremot prognoserar nämnden i den sista verksamhetsprognosen ett underskott på - 320 tkr.</p>				

## Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
14	Skjer en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X*		
15	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X	
16	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
17	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X	
<p><i>Kommentar</i></p> <p>14) *I samband med bristande måluppfyllelse och underskott i verksamheten sker en värdering av orsakerna. Däremot kan granskningen inte påvisa att nämnden har behandlat och värderat innehållet i föregående års revisionsrapport, förutom att rapporten har delgivits nämnden.</p> <p>15) Med anledning av bristande måluppfyllelse för ett av verksamhetsmålen antar nämnden inga aktiva åtgärder för att åtgärda detta. Den föreslagna åtgärden för att balansera underskottet var att åska mer medel hos fullmäktige. Det sker inte heller någon värdering eller beslut om åtgärder för att komma till rätta med de brister rapporten framhäver. Vid lämnande uppdrag i övrigt så preciserar nämnden både vad som ska göras, av vilka/vilken och när det ska återrapporteras.</p> <p>17) Nämndens aktiva åtgärder har inte balanserat det finansiella underskottet eller bidragit till full måluppfyllelse för alla verksamhetsmål.</p>				

## Uppföljning av iakttagelser år 2013

*Kommentar*

I motsvarande granskning för åren 2013 konstaterades att nämndens ansvarsutövande kunde utvecklas inom kontrollområde nr 8, 9, 10 och 11.

Årets granskning visar att det skett en viss förbättring av nämndens ansvarsutövande. Denna förbättring är främst att nämnden antagit en punkt på dagordningen vilken visar återrapportering av delegationsbeslut och ett omfattande arbete med kvalitet i "Vägisaren".

**Sammanfattande revisionell bedömning**

	<b>Ansvarsutövande</b>	<b>Grön (tillräcklig)</b>	<b>Gul</b>	<b>Röd (otillräcklig)</b>
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder		X	

*Kommentar*

Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Däremot bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året får återrapportering från all verksamhet på grund av att det är enbart vissa av verksamhetsmålen som återrapporteras. Nämndens uppföljning av ekonomin bedöms vara tillräcklig. Nämndens aktiva åtgärder bedöms inte vara fullt tillräcklig, främst på grund av avsaknad av aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Nämnden fattar inte heller några beslut med anledning av de brister som uppmärksammats i föregående års revisionsrapport.

Nämndens ansvarsutövande bedöms i vissa avseenden ha förbättrats jämfört med föregående år.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämndens återrapportering omfattar alla antagna verksamhetsmål i både tertiärrapportering och årsbokslut.
- Att nämnden integrerar verksamhetsrapportering med ekonomiskrapportering.
- Att nämnden värderar revisionsrapporter.

2014-01-16

*Martin Gandal*

granskare

*Linda Marklund*

uppdragsledare

## Övergripande ansvarsutövande år 2014

Kommun:	<b>Strömsunds Kommun</b>
Nämnd:	<b>Socialnämnden</b>

### Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
1	Verksamhetsplan			
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
2	Internbudget			
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
3	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
4	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
5	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
6	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
7	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?		X	
<p><i>Kommentar</i></p> <p>3) Granskningen visar att nämnden har utvecklat målstyrningen genom att inkludera jämförelsevärden för flertalet av effektmålen. Förutom de mål som har antagits utifrån fullmäktiges direktiv, har nämnden även antagit ett flertal mål gällande folkhälsoprogrammet och för den gemensamma hälso- och sjukvårdspolitiken i Jämtland.</p> <p>7) Fullmäktige har givit alla nämnder i uppdrag att upprätta en aktivitetsplan enligt programmet för inflyttning och integration (§24, 2014-04-16). Av 2014 års protokoll framgår det inte att nämnden har upprättat någon aktivitetsplan.</p>				

### Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
8	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker återslagrapportering enligt plan?	X		
9	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		X	

	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?			X
10	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X	
11	Delegationer			
	Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
12	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X*		
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X
13	Återrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentar</i></p> <p>9) I likhet med föregående år noterar vi att nämnden inte har någon samlad tertialrapportering som ger en helhetsbild av verksamhetens och ekonomins utfall. Nämnden behandlar istället rapportering för verksamhet och ekonomi i separata ärenden. Uppföljningen av mål i april visar att nämnden enbart redovisar måluppfyllelse för 1 mål och ingen prognostisering sker gällande de övriga målen. När det gäller uppföljningen av mål i augusti ser vi att nämnden följer upp fler mål, dock fortfarande en bråkdel av alla mål. Värt att notera är att målet som visade måluppfyllelse vid april visar icke måluppfyllelse i augusti.</p> <p>I övrigt uppmärksammar vi att uppföljning även sker av kvalitetsredovisningen ”vägvisaren”, vilket inkluderar kvalitetsmått för verksamheten.</p> <p>10) Mål för ekonomin, vilket fanns i nämndens antagna mål för 2014, redovisas inte under året.</p> <p>12) *Enligt årsredovisning 2013 når nämnden måluppfyllelse för 5 av 7 effektmål. I 2014 års delårsbokslut per augusti mäter nämnden 4 effektmål av 10 där 3 av dessa når måluppfyllelse. Att nämnden inte prognoserar någon måluppfyllelse för alla effektmålen indikerar att målen inte används för styrning utan enbart rapportering. Värt att notera är även att nämnden för år 2014 formulerat 27 mål medan delårsbokslutet enbart redovisar måluppfyllelse för 10 st. Granskningen visar att den senaste bokslutsprognosen visar på ett underskott på - 15 950 tkr.</p>				

## Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grön	Gul	Röd
14	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
15	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X	
16	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
17	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X	
<p><i>Kommentar</i></p> <p>14-17) Nämnden har vidtagit åtgärder till följd av det stora underskottet och till viss del bristande måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Dessa åtgärder har varit att uppdra till arbetsutskottet att, med hjälp av förvaltningen, vid flera tillfällen under året föreslå och implementera förändringar för att få bukt med underskottet. Nämnden följer upp att åtgärder utförs och att angivna direktiv följs. En av dessa åtgärder har varit att äska mer medel hos fullmäktige. Däremot är de antagna åtgärderna inte tillräckliga för att balansera resultatet.</p>				

## Uppföljning av iakttagelser år 2013

<p><i>Kommentar</i></p> <p>I motsvarande granskning för år 2013 konstaterades att nämndens ansvarsutövande kunde utvecklas inom kontrollområde nr 9, 12, 15 och 17.</p>
---

Årets granskning visar att det har skett en positiv utveckling av nämndens ansvarutövande. Denna förbättring är framförallt att de antagna målen för 2015 har kompletterats med jämförelsevärden från tidigare år.

### Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Grön (tillräcklig)	Gul	Röd (otillräcklig)
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat		X	
	Analys och aktiva åtgärder		X	

#### *Kommentar*

I likhet med föregående år bedömer vi att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vidare bedömer vi att nämnden inte fullt tillräckligt följt upp och rapporterat sin verksamhet och ekonomi. Bedömningen grundar sig på att nämnden inte har en samlad återrapportering och att analysen kring bristande måluppfyllelse för verksamhetsmålen är bristfällig.

Nämndens ansvarutövande (styrning) bedöms ha utvecklats positivt sedan föregående år.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Prognostisera och värdera måluppfyllelse rörande alla de antagna verksamhetsmålen
- Anta aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse rörande verksamhetsmålen

2014-01-15

*Martin Gandal*

granskare

*Linda Marklund*

uppdragsledare