

Bilaga till revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2014

Ansvarsutövande 2014

Översiktlig granskning

Nynäshamn kommun

Sofia Regnell

Mars 2015

Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning	2
1. Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Revisionsfråga	4
1.3. Revisionsmetod och avgränsning.....	4
2. Granskningsresultat	6
2.1. Kommunstyrelsen	6
2.2. Socialnämnden	8
2.3. Barn- och utbildningsnämnden	11
2.4. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.....	13
2.5. Kultur- och fritidsnämnden	16

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat ansvarsutövningen hos Kommunstyrelsen och nämnderna. Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna klarat sina uppdrag 2014 med avseende på ekonomi och verksamhet. Syftet har även varit att granska hur nämnderna styr, följer upp och kontrollerar ekonomi och verksamhet.

Nämnd/styrelse	Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram (mnkr)	Nämnden har klarat måluppfyllelsen för verksamheten
Kommunstyrelsen <i>Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen</i>	Ja (+1,6) (2013: + 1,7)	13 mål – otydlig/ingen bedömning
Kommunstyrelsen <i>Kommunstyrelseförvaltningen</i>	Nej (-1,3) (2013: +4,1)	13 mål – otydlig/ingen bedömning
Kommunstyrelsen <i>Mark och exploatering</i>	Ja (+0,1) (2013 +3,5)	13 mål – otydlig/ingen bedömning
Kommunstyrelsen <i>Kommunalförbund mm</i>	Ja (+0,6) 2013: (+0,3)	13 mål – otydlig/ingen bedömning
Socialnämnden	Ja (+0,4) (2013: -4,4)	20 mål – otydlig/ingen bedömning
Barn och utbildningsnämnden	Nej (-4,4) (2013 -11,1)	25 mål - otydlig/ingen bedömning
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Ja (+3,1) (2013: -2,7)	15 mål – otydlig/ingen bedömning
Kultur- och fritidsnämnden	Nej (-0,1) (2013: +0,3)	11 mål – otydlig/ingen bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att Kommunstyrelsens och nämnderna i varierande grad har klarat fullmäktiges uppdrag avseende ekonomi och verksamhet.

Bedömningen utvecklas nedan

- Barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnen redovisar underskott för år 2014. Underskottet för barn- och utbildningsnämnden beror huvudsakligen på underskott inom gymnasieskolan. Resultatet är dock bättre än 2013 då barn- och utbildningsnämnden redovisade ett underskott på 1,1 mnkr.

- Samtliga nämnder har följt upp de kammungemensamma mål som de fått i uppdrag av kommunfullmäktige att ansvara för utifrån de uppsatta indikatorerna. I nämndernas egna verksamhetsberättelser saknas dock mätvärden som styrta för målen och det görs ingen egen bedömning av huruvida målen är uppnådda eller ej. Någon bedömning av nämndernas måluppfyllelse kan därför inte göras. Dessutom saknas mätvärden för 2014 för många av målen i nämndernas verksamhetsberättelser då statistik inte funnits tillgänglig vid mättillfället.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

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

Kommunstyrelsen, nämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och föreskrifter samt givetvis lagar och förordningar i övrigt. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rap-

Revisionsfrågor

Följande revisionsfrågor ska besvaras

Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?

Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?

Följande kontrollmål bildar underlag för granskningen

Mål och uppdrag

- Mål/uppdrag finns från fullmäktige
- Mål finns formulerade för nämndens verksamhet
- Målen är uppföljningsbara/(mätbara)

Uppföljning och rapportering

- Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige
- Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden
- Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning
- Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen

Resultat

- Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten
- Målen har nåtts avseende verksamheten
- Nämnden/styrelsen har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram

Analys och utvärdering

- Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten
- Orsaker till avvikelser redovisas

1.2. Revisionsmetod och avgränsning

Vi har i granskningen utgått från Nynäshamns mål och budget för 2014, styrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser för 2014, prognostiserade resultat per

april, augusti och oktober 2014 samt styrelsens och nämndernas sammanträdesprotokoll från 2014.

Granskningen omfattar följande nämnder

- Kommunstyrelsen
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Socialnämnden
- Kultur-och fritidsnämnden
- Barn- och utbildningsnämnden

2. Granskningsresultat

2.1. Kommunstyrelsen

2.1.1. Uppdrag och mål

Kontrollmål	Ja	Delvis	Nej
Mål/uppdrag finns från fullmäktige	X		
Mål finns formulerade för nämndens verksamhet	X		
Målen är uppföljningsbara/mätbara	X		
Används mätetal som styrta			X

Kommentarer:

Av fullmäktiges 16 kommungemensamma verksamhetsmål hade kommunstyrelsen i uppdrag att ansvara för 13 av dessa mål och bryta ner dem på nämndnivå inför 2014. Kommunstyrelsen har följt upp samtliga av dessa mål i enlighet med de uppföljningsbara/mätbara indikatorer kommunfullmäktige formulerat till de övergripande målen. Det saknas dock mätvärden för många av indikatorerna för 2014 då statistik ej funnits tillgänglig vid tidpunkt för mätningen.

Det saknas mätetal som styrta för samtliga av dessa kommungemensamma mål och för de 13 mål som kommunstyrelsen följt upp inom ramen för sin verksamhet.

2.1.2. Uppföljning och rapportering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige	X		
Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden	X		
Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning	X		
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen	X		

Kommentarer:

Kommunfullmäktige tar del av rapportering kring mål och uppdrag i års- och delårsbokslut.

En genomgång av kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll under 2014 visar att styrelsen tagit del av budgetuppföljning för mars, april, augusti, oktober, november och december samt prognos för helåret. I juni hölls också en halv temadag då kommunstyrelsen diskuterade de ekonomiska och verksamhetsmässiga resultaten i tertialrapport 2. Då styrelsen uppvisade ett överskott och prognosen för 2014 var ett nollresultat togs inga beslut om åtgärder utifrån detta.

Kommunstyrelsen prognostiserade för ett nollresultat vid budgetuppföljningen i april, för ett överskott på 1,0 mnkr i augusti och för ett överskott på 4,0 mnkr i oktober.

2.1.3. Resultat

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten			X
Styrelsen har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram	X		

Kommentarer:

I styrelsens egen verksamhetsberättelse görs ingen bedömning kring huruvida de uppsatta målen är nådda eller ej. Det saknas mätetal som styrtalet till indikatorer för samtliga mål och många av mätvärdena 2014 saknas då statistik ännu inte finns tillgänglig.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen (inklusive kommunstyrelseförvaltning, Mark- och exploatering och kommunalförbund mm) uppvisar ett överskott på 1,0 mnkr. Analys av de olika posternas resultat sker och av orsaker till avvikelser.

2.1.4. Analys och utvärdering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten		X	
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande ekonomin	X		

Orsaker till avvikelser redovisas X

Kommentarer:

En utförlig analys kring måluppfyllelsen för respektive mål görs i förvaltningsberättelsen. Denna analys är dock inte kopplad till indikatorerna vilket gör att dessa inte bidrar till att tydliggöra om målet är uppnått eller ej.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i förvaltningsberättelsen och orsaker till avvikelser redovisas.

2.1.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

Kontrollmål	Tillräckligt	Otilräckligt
Uppdrag och mål	X	
Uppföljning och rapportering	X	
Resultat	X	
Analys och utvärdering		X

Kommentarer:

Kommunstyrelsen har brutit ner samtliga mål de fått i uppdrag av kommunfullmäktige och följt upp dessa utifrån de indikatorer kommunfullmäktige satt upp. Det finns dock inga mätvärden som styrtalet för målsuppfyllelsen och det görs ingen tydlig bedömning i styrelsens egna verksamhetsberättelse kring om målen nåtts eller ej. Det görs en utförlig analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till målområdet men denna är inte kopplad till mätvärdena för måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen fick under 2014 en frekvent uppföljning och rapportering kring målen.

2.2. Socialnämnden

2.2.1. Uppdrag och mål

Kontrollmål	Ja	Delvis	Nej
Mål uppdrag finns från fullmäktige	X		
Mål finns formulerade för nämndens verksamhet	X		
Målen är uppföljningsbara/mätbara	X		
Används mätetal som styrtalet			X

Kommentarer:

Av fullmäktiges 16 kommundemensamma verksamhetsmål hade socialnämnden i uppdrag att ansvara för 10 av dessa mål och bryta ner dem på nämndnivå inför 2014. Socialnämnden har följt upp har i stort följt upp dessa mål i enlighet med de uppföljningsbara/mätbara indikatorer kommunfullmäktige formulerat till de övergripande målen. I uppföljningen i socialnämndens egna verksamhetsberättelse finns också en kommentar kring huruvida ett styrtal är uppnått eller inte. Det framgår dock inte tydligt av framställningen huruvida målet bedöms som uppnått eller ej.

Utöver kommunfullmäktiges mål har också socialnämnden formulerat 10 egna mål. Även för dessa mål finns styrtal men det är otydligt om målen i sin helhet är uppfyllda eller ej.

2.2.2. Uppföljning och rapportering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige	X		
Rapportering angående målen/ uppdragen sker till nämnden	X		
Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning	X		
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen	X		

Kommentarer:

Vid genomgång av socialnämndens sammanträdesprotokoll för 2014 framgår att nämnden tagit del av frekvent uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för helåret under året.

Socialnämnden prognostiserade för ett nollresultat i april, för ett underskott på 1,7 mnkr i augusti och ett underskott på 2,1 mnkr i oktober. Resultatet för 2014 blev ett överskott på 0,4 mnkr.

De verksamheter som prognostiserade ett underskott under året fick i uppdrag av nämnden att ta fram förslag på åtgärder för att komma till rätta med underskottet, vilka nämnden följde upp vid nästkommande sammanträde.

2.2.3. Resultat

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten		X	
Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram	X		

Kommentarer:

I socialnämndens egen verksamhetsberättelse görs ingen tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är nådda eller ej.

Socialnämnden uppvisar ett positivt ekonomiskt resultat på 0,4 mnkr för 2014.

2.2.4. Analys och utvärdering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten		X	
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande ekonomin	X		
Orsaker till avvikelser redovisas	X		

Kommentarer:

Respektive styrtal till indikatorerna kopplade till målen kommenteras och här framgår om styrtalet anses vara uppnått, ouppnått eller inte är möjligt att mäta i socialnämndens verksamhetsberättelse. Det görs dock ingen sammanvägd bedömning av huruvida målet i sin helhet är uppnått eller ej.

En ekonomisk analys presenteras i socialnämndens verksamhetsberättelse och här redovisas bland annat orsaker till avvikelser inom de olika verksamhetsområdena.

2.2.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

Kontrollmål	Tillräckligt	Otillräckligt
Uppdrag och mål	X	
Uppföljning och rapportering	X	
Resultat		X
Analys och utvärdering		X

Kommentarer:

Socialnämnden har brutit ner de verksamhetsmål som kommunfullmäktige har gett dem ansvar för och följt upp dem utifrån de indikatorer fullmäktige har satt upp. Det görs dock ingen samlad bedömning kring huruvida målet är uppnått i sin helhet eller ej.

Nämnden har fått tagit del av en frekvent budgetuppföljning under året.

Socialnämnden har klarat sin verksamhet inom ekonomisk beviljad ram och en analys görs av orsaker till avvikelser.

2.3. Barn- och utbildningsnämnden

2.3.1. Uppdrag och mål

Kontrollmål	Ja	Delvis	Nej
Mål uppdrag finns från fullmäktige	X		
Mål finns formulerade för nämndens verksamhet	X		
Målen är uppföljningsbara/mätbara	X		
Används mätetal som styrtal			X

Kommentarer:

Av fullmäktiges 16 kommungemensamma verksamhetsmål hade barn- och utbildningsnämnden i uppdrag att ansvara för 12 av dessa mål och bryta ner dem på nämndnivå inför 2014. Barn- och utbildningsnämnden har i stort följt upp dessa mål i enlighet med de uppföljningsbara/mätbara indikatorer kommunfullmäktige formulerat till de övergripande målen. I barn- och utbildningsförvaltningens verksamhetsberättelse för 2014 finns också 13 nämndspecifika mål som följts upp.

I uppföljningen av målen kommenteras respektive indikator med det tydliggörs inte om målen i sin helhet bedöms vara uppföljda eller inte.

2.3.2. Uppföljning och rapportering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige	X		
Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden	X		

Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning	X
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen	X

Kommentarer:

I en genomgång av barn- och utbildningsnämndens sammanträdesprotokoll från 2014 framkommer att nämnden tagit del av frekvent uppföljning av budget och prognos för helåret. Nämnden har gett de verksamheter som haft underskott i uppdrag att vidta åtgärder och återrapportera dessa till nämnden.

Nämnden prognostiserade för ett underskott på 12,6 mnkr i april och augusti och för ett underskott på 9,2 mnkr i oktober. Resultatet för helåret 2014 blev ett underskott på 4,4 mnkr. Underskottet kommer främst från gymnasiet, inklusive interkommunala ersättningar och sommarjobben.

2.3.3. Resultat

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten			X
Målen har nåtts avseende verksamheten		X	
Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram			X

Kommentarer:

Barn- och utbildningsnämnden har följt upp de mål som kommunfullmäktige har gett dem i uppdrag. Av framställningen framgår dock ingen bedömning av om huruvida målen uppnåtts i sin helhet eller ej.

Nämnden har inte klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram.

2.3.4. Analys och utvärdering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten		X	
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande ekonomin	X		

Orsaker till avvikelser redovisas X

2.3.5. *Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet*

Kontrollmål	Tillräckligt	Otillräckligt
Uppdrag och mål	X	
Uppföljning och rapportering	X	
Resultat		X
Analys och utvärdering		X

Kommentarer:

Barn- och utbildningsnämnden har följt upp de mål som de fått i uppdrag av kommunfullmäktige att ansvara för utifrån indikatorer kommunfullmäktige satt upp. Av framställningen framgår dock ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen vilket gör att det inte går att avgöra om nämnden nått måluppfyllelse i sin helhet eller ej.

Barn- och utbildningsnämnden har inte klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram för 2014. Nämnden har fått en frekvent uppföljning av budget och prognos för helåret under året och de verksamheter som uppvisat underskott har fått i uppdrag att vidta åtgärder.

I barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse för 2014 finns en analys för det ekonomiska resultatet och orsaker till avvikelser redovisas.

2.4. *Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden*

2.4.1. *Uppdrag och mål*

Kontrollmål	Ja	Delvis	Nej
Mål uppdrag finns från fullmäktige	X		
Mål finns formulerade för nämndens verksamhet	X		
Målen är uppföljningsbara/mätbara	X		
Används mätetal som styrtalet			X

Kommentarer:

Av fullmäktiges 16 kommungemensamma verksamhet mål hade miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ansvara och bryta ner för 13 stycken av dessa inför 2014. Miljö- och byggnadsnämnden har endast brutit ner sju av dessa i

sin verksamhetsberättelse för 2014. Samtliga av dessa mäts utifrån de indikatorer som kommunfullmäktige har formulerat för målen. För många av indikatorerna saknas dock mätvärden för 2014 då denna statistik ännu inte funnits tillgänglig vid tidpunkten för mätning. Utöver detta har nämnden formulerat 8 egna mål och indikatorer som ska komplettera de kommunövergripande målen och indikatorerna.

Det saknas mätetal som styrtal för samtliga av målen i verksamhetsberättelsen och för de 13 mål som Miljö- och byggnadsnämnden följt upp inom ramen för sin verksamhet.

2.4.2. Uppföljning och rapportering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige	X		
Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden	X		
Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning	X		
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen	X		

Kommentarer:

I en genomgång av miljö- och byggnadsnämndens sammanträdesprotokoll från 2014 framkommer att nämnden frekvent fått ta del av budgetuppföljning och prognos för helåret under året.

De verksamheter som redovisat underskott under året har fått i uppdrag av nämnden att ta fram åtgärder som redovisats för nämnden.

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserade för ett underskott på 1,3 mnkr i april, för ett överskott på 2,6 mnkr i augusti och ett överskott på 4,9 mnkr i oktober. Resultatet för 2014 blev ett överskott på 3,1 mnkr. Överskottet finns främst inom VA-verksamhet.

2.4.3. Resultat

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten			X

Målen har nåtts avseende verksamheten	X
---------------------------------------	---

Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram	X
---	---

Kommentarer:

Av framställningen av måluppfyllelsen i Miljö- och byggnadsnämndens egen verksamhetsberättelse framgår ej på ett tydligt sätt om målen är uppnådda eller ej och det saknas i många fall mätvärden för 2014.

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar ett positivt resultat på 3,1 mnkr för 2014.

2.4.4. Analys och utvärdering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten			X
Orsaker till avvikelser redovisas		X	

Kommentarer:

En kortfattad analys kring uppfyllelsen av verksamhetsmålen i verksamhetsberättelsen görs men denna förtydligar ej om målen i sin helhet är uppfyllda eller ej.

2.4.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

Kontrollmål	Tillräckligt	Otillräckligt
Uppdrag och mål	X	
Uppföljning och rapportering	X	
Resultat		X
Analys och utvärdering		X

Kommentarer:

Miljö- och byggnadsnämnden har brutit ner ungefär hälften av de mål kommunfullmäktige gett dem i uppdrag att ansvara för. För att komplettera kommunfullmäktiges mål har nämnden även tagit fram egna mål som följs upp i verksamhetsberättelsen. Huruvida målen är uppnådda eller ej redovisas dock ej i verksamhetsberättelsen vilket gör att bedömning om nämndens måluppfyllelse i sin helhet ej kan göras.

Nämnden har fått en frekvent uppföljning av budget och prognos under året och uppdrag om att vidta åtgärder har getts till de verksamheter som uppvisat underskott.

2.5. Kultur- och fritidsnämnden

2.5.1. Uppdrag och mål

Kontrollmål	Ja	Delvis	Nej
Mål uppdrag finns från fullmäktige	X		
Mål finns formulerade för nämndens verksamhet	X		
Målen är uppföljningsbara/mätbara	X		
Används mätetal som styrta			X

Kommentarer:

Av fullmäktiges 16 kommungemensamma verksamhetsmål hade kultur- och fritidsnämnden i uppdrag att ansvara för 11 av dessa mål och bryta ner dem på nämndnivå inför 2014. Kultur- och fritidsnämnden har följt upp har följt upp dessa mål i enlighet med de uppföljningsbara/mätbara indikatorer kommunfullmäktige formulerat till de övergripande målen. I uppföljningen i kultur- och fritidsnämndens egna verksamhetsberättelse finns också en kommentar kring uppfyllelsen av respektive indikator men det framgår inte tydligt om den är uppfylld eller inte och det framgår heller inte om målet i sin helhet bedöms vara uppfyllt eller ej.

2.5.2. Uppföljning och rapportering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige	X		
Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden	X		
Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning	X		
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen	X		

Kommentarer:

I en genomgång av kultur- och fritidsnämndens sammanträdesprotokoll för 2014 framkommer att nämnden fått en frekvent uppföljning av budget och prognos samt aktiviteter kopplade till verksamhetsmålen under året.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserade för ett nollresultat i april, augusti och oktober. Resultatet för helåret 2014 blev ett underskott på 0,1 mnkr. Enligt nämndens verksamhetsberättelse beror underskottet delvis på hög semesterskuld samt ökade personalkostnader på Nynäshamns bibliotek.

2.5.3. Resultat

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten			X
Målen har nåtts avseende verksamheten		X	
Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram			X

Kommentarer:

Det framgår ej tydligt i kultur- och fritidsnämndens egna verksamhetsberättelse huruvida de uppsatta målen för verksamheten är uppnådda eller ej. En kommentar som beskriver hur nämnden följt upp respektive indikator finns dock.

Nämnden uppvisar ett underskott på 0,1 mnkr för 2014.

2.5.4. Analys och utvärdering

Kontrollmål	Bra	Tillfred- ställande	Otillräckligt
Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten		X	
Orsaker till avvikelser redovisas		X	

2.5.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

Kontrollmål	Tillräckligt	Otillräckligt
Uppdrag och mål	X	
Uppföljning och rapportering	X	
Resultat		X

Analys och utvärdering

X

Kommentarer:

Kultur- och fritidsnämnden har följt upp de mål som de fått i uppdrag att ansvara för från kommunfullmäktige och utifrån de indikatorer denna har satt upp. Av framställningen framgår dock inte tydligt om målen är uppfyllda eller ej vilket gör att en bedömning av nämndens uppfyllelse av verksamhetsmålen ej kan göras.

Kultur- och fritidsnämnden har fått en frekvent uppföljning av budget och prognostiserat resultat för helåret under året. Nämnden uppvisar ett underskott på 0,1 mnkr för helåret. En ekonomisk analys där orsaker till avvikelser redovisas i nämndens verksamhetsberättelse.

2015-03-18

Sofia Regnell

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare