

Revisorerna

2020-04-28



Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Barn- och ungdomsnämnden
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Jävsnämnden
Valnämnden
Gemensamma överförmyndarnämnden
Gemensamma servicenämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Årlig granskning av kommunstyrelse och nämnder

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC granskat om kommunstyrelsen och nämnderna har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi med fokus på intern kontroll.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för kännedom och beaktande.

REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz
Ordförande

Gunnar Johansson
Vice ordförande

Grundläggande granskning 2019

Nyköpings kommun

Mars 2020



*Kim Ivarsson
Hugo Horstmann*

Uppdrag

Bakgrund

Det är revisorernas uppgift att utifrån bland annat kommunallagens riktlinjer granska hur nämnderna fullgör sitt uppdrag. För att möjliggöra revisionella bedömningar och skapa ett tillräckligt underlag för revisorernas ställningstaganden anger kommunallagen att all verksamhet som bedrivs av nämnderna ska granskas årligen.

Den årliga granskningen består enligt god revisionssed av tre delar; grundläggande granskning (granskning av intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse), granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupad granskning. Föreliggande granskning utgör en del av grundläggande granskning.

I revisionsuppgiften ingår således att pröva om verksamheten, utifrån en helhetssyn, bedrivs på ett sätt som tillgodoser kommuninvånarnas rättmätiga krav på: effektivitet och kvalitet, tillförlitlighet och säkerhet samt styrbarhet.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen, social-nämnden, vård- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, jävsnämnden, valnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden, gemensamma servicenämnden.

Revisionsfråga och kontrollmål

Det övergripande syftet med granskningen är att pröva om kommunstyrelsen och nämnderna i rimlig grad kan verifiera att de styr, följer upp, kontrollerar samt redovisar ett resultat som är förenligt med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Den översiktliga granskningen ska besvara följande revisionsfråga: Bedrivs styrelses och nämnders verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Uppdrag

Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts löpande under året med följande metoder:

- 1) Styrelsens och nämndernas handlingar och protokoll har följts och granskas löpande av de förtroendevalda revisorerna under året och en bedömning görs här av styrelsens och nämndernas aktiva styrning och kontroll (beslut, målsättningar samt uppföljning/analys av dessa).
- 2) Revisorerna har genomförts träffar med revisionsobjekten under året enligt fastställd plan. Vid dialogerna har särskilt fokus varit enligt följande:
 - utmaningar framåt,
 - ekonomistyrning,
 - koppling ekonomi och mål,
 - möjlighet att följa upp målen under året och inte bara i årsredovisningen,
 - nämndens förutsättningar att bidra till visionen/målet 700 nya invånare per år.
- 3) Genomgång av fullmäktiges mål, respektive styrelse/nämnds mål och reglemente, internbudget för styrelse/nämnd och division, internöverenskommelser, internkontrollplaner, genomförd internkontroll, verksamhetsberättelser och måluppfyllelse har genomförts under året med tyngd på när året är avslutat. Bedömning i kontrollmåsmatris har gjorts för respektive granskningsobjekt.
- 4) Intervjuer har genomförts med kommundirektör och divisionschefer som ett led i att kontrollera och bedöma styrelsens och nämndernas aktiva beslutsfattande, mål samt uppföljning/analys av dessa.

Granskningen avser kommunstyrelsen i rollen som både styrelse och produktionsnämnd samt kommunens samtliga nämnder.

Styrning utifrån fullmäktiges budget

För att åstadkomma en ökad tydlighet tillämpar kommunen en uppdragsorienterad styrning. Utgångspunkten är kommunens vision och de prioriterade målområdena. Inom respektive prioriterat målområde beskrivs vad kommunen har för ambitioner. Under varje målområde finns ett antal uppdrag som genom budgeten fördelas från kommunfullmäktige till nämnder och kommunstyrelse, och därefter till verksamheterna genom beställningar. Nämnder/KS kan också lägga till uppdrag i beställningarna. KF uppdrag finns uttryckta i form av förbättringsuppdrag för områden inom kommunen som behöver förbättras samt i särskilda uppdrag.

Hur väl förbättringsuppdragen genomförs och i vilken utsträckning de bidrar till målområdet, mäts med hjälp av indikatorer. Politiskt beslutade uppdrag som har annan grund än konstaterade förbättringsbehov kallas särskilda uppdrag. De särskilda uppdragen har i vissa fall sin utgångspunkt i kommunens strategier och handlingsplaner. För att genomföra de särskilda uppdragen använder sig nämnder och verksamheter av aktiviteter. Utöver uppdragsstyrningen följs ett antal nyckeltal, bland annat nyckeltal från SKL:s Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). Nyckeltalen analyseras och resultatet bidrar till underlaget för kommande års prioriteringar.

Av intervjuer framgår att den uppdragsorienterade styrningen blivit tydligare på senare år. Tidigare kunde det finnas en otydlighet i till vilken nämnd uppdraget var riktat och när det skulle följas upp. Nu framgår detta tydligare i form av kolumner med information om vem som tilldelats uppdrag och när det ska återrapporteras.

Iakttagelser under intervjuer med divisioner

I intervjuer framförs att det finns ambition att överlag få till stånd en mer utvecklad styrning i Nyköpings kommun. Det finns enligt intervjuer utrymme att kunna leverera resultat på ett bättre sätt. Under året har den ekonomiska situationen varit en utmaning då beställningar har lagts från nämnderna utifrån en viss leveransförmåga. Då anställningsstopp införts har det inneburit att målpåfyllelse blir lidande.

Nedan följer iakttagelser utifrån intervjuer per kontrollmål.

Verksamhetsplan

För de flesta nämnder fungerar beställningar som verksamhetsplaner. Det är sakkunnig för respektive nämnd på beställarkontoret centralt som leder arbetet med beställningar för nämndens räkning. Det framgår av intervjuer att divisionerna i varierande grad är delaktiga i framtagande av beställning. Det har inte framkommit i intervjuer att en risk- och väsentlighetsanalys görs inför upprättande av verksamhetsplan vilket bekräftas av att vi i granskning av dokumentation inte tagit del av sådana. Det finns enligt de intervjuade en obalans i grunduppdraget, ambitioner, beställningar för särskilda insatser och de resurser som står till förfogande. Vissa beställningar uppges heller inte vara realistiska utifrån finansiering detta kan få konsekvensen av att nämnden går med överskott medan divisionen går med stort underskott. Vidare uppges att det finns en diskrepans mellan nämnder/divisioner för hur beställningsprocessen ser ut. Det finns utvecklingspotential när det gäller en öppen och årlig dialog samt konsekvensbeskrivningar.

Budget

Gällande detaljbudgetarbetet är det precis som för verksamhetsplan/beställning olika för olika divisioner i vilken mån de är delaktiga i framtagande av nämndens detaljbudget. Eftersom divisionerna gör sina egna detaljbudgeter uppges flera vara osäkra vilka analyser som ligger till grund för nämndens detaljbudget. Gällande omvärldsbevakning i budgetprocessen har analysdagar införts i början av budgetprocessen där sådana spörsmål diskuteras mellan nämnd och division.

Mål

Det skiljer sig även i vilken omfattning divisionerna har varit delaktiga att ta fram verksamhetsmål/uppdrag. Det framförs av flera divisioner att tydligheten skulle kunna förbättras när det gäller formulerade mål/uppdrag. Uppfattningen är även enligt vissa av de intervjuade att uppföljningsbarheten av målen/uppdragen skulle kunna bli bättre. Vissa av målen/uppdragen följs med indikatorer och andra med aktiviteter. Uppföljningsmetoden uppges, enligt vissa av de intervjuade, ibland inte ge en träffsäker bild alternativt inte ge en bra bild av ambitionsnivån. Eftersom en division kan ta emot beställningar från flera nämnder har det framkommit i intervjuer att målkonflikter uppkommit men att man hoppas undvika det genom att kommunen nu går mot mer samverkan mellan nämnder.

Överlag uppges de intervjuade att de har bra verktyg för att prognosticera det ekonomiska resultatet. Utmaningar har enligt vissa varit hur anställningsstoppet skulle slå och för andra gällande projektprognoser.

Iakttagelser under intervjuer forts.

Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder

I intervjuer framgår att det inte finns en enhetlig struktur för hur verksamhetsmålen ska följas upp till nämnd. Det framgår även att vissa divisioner rapporterar oftare till nämndens presidium än till nämnden som helhet. För samtliga nämnder följs verksamhetsmålen upp övergripande vid delårsrapportering och årsbokslut till kommunstyrelsen. I intervjuer med division barn utbildning kultur uppges att nämnden inte har varit aktiva att ta fram åtgärder under året vid bristande måluppfyllelse.

Även för ekonomisk uppföljning skiljer sig divisionerna åt avseende sin återrapportering till nämnd. Kommunstyrelsen följer upp ekonomi för samtliga nämnder och divisioner på månadsbasis. Tre gånger under året har samtliga chefer samlats för att informeras om det svåra ekonomiska läget. Det har även införts anställnings- och inköpsstopp av kommunstyrelsen. Det framförs att åtgärder generellt inte visat sig tillräckliga men att åtgärderna på kort sikt har haft synbara positiva effekter. Ekonomiskt underskott har främst varit framträdande för division barn utbildning kultur och division social omsorg. Dessa divisioner har utöver ordinarie uppföljning även fått göra extra uppföljningar till kommunstyrelsen. I intervjuer med division barn utbildning kultur lyfts att nämnden inte fattat några åtgärder kring ekonomi.

Måluppfyllelse

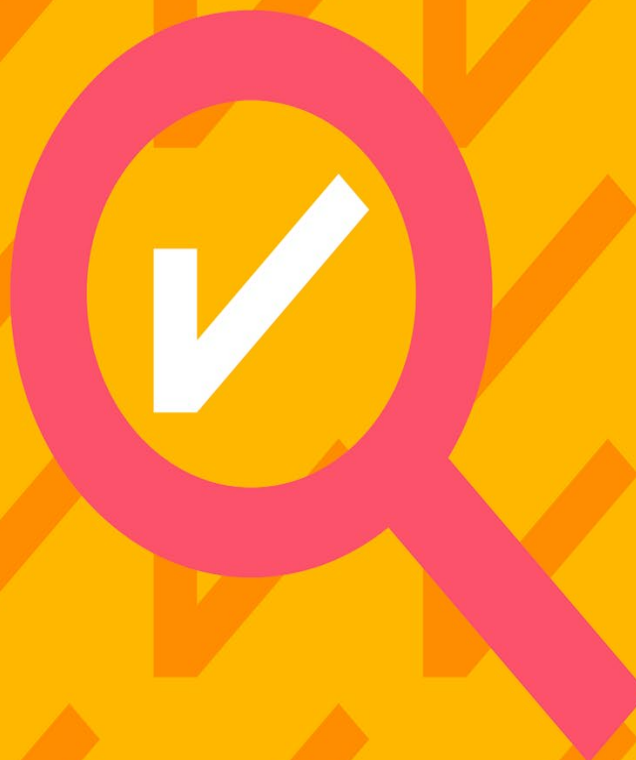
Generellt anser de intervjuade att förutsättningar funnits för god måluppfyllelse gällande verksamhetsmålen. Flera av de intervjuade menar dock att det inte utförs en systematisk analys av resultatet av måluppfyllelsen för året. Det framförs även att dialogen mellan nämnd och division hade kunnat förbättra arbetet med målen/uppdragen. En ny ekonomichef har anställts som bl.a. arbetar med att utveckla dialogen och att erbjuda stöd till divisionerna.

Flera av de intervjuade uppger att de i stort haft förutsättningar för en budget i balans för året. Det framförs att utmaningen framförallt ligger hos division social omsorg samt barn och ungdomsnämnden/division barn utbildning kultur. Det pågår enligt intervjuade ett arbete på division social omsorg med att ta fram åtgärder.

Intern kontroll

Generellt uppges intern kontrollplaner ha följts och föranletts av en risk- och väsentlighetsanalys. Dock påpekar flera av de intervjuade att nämnden och divisionen har separata intern kontrollplaner. De intervjuade har inte kunnat svara på i vilken mån divisionens intern kontrollplan är synkroniserad med nämndens.

Kommunstyrelsen



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Styrelsen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Tilldelade uppdrag har följts upp och redovisats. Vidtagna åtgärder under året är dock inte tillräckliga för att divisionerna ska redovisa en budget i balans.
- Redovisat resultat för styrelsen är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för styrelsen är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Även om styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 35 mkr så redovisar divisionerna redovisar ett ackumulerat underskott om - 43 mkr.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	X			Styrelsen har gjort fem beställningar - till kommunledningskontoret, näringslivsenheten, division samhällsbyggnad, tekniska divisionen och räddning och säkerhet. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktöget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?		X		Kommunstyrelsen antog fyra divisioners detaljbudgetar vid sammanträdet 2019-05-13 § 136. Däremot går inte att se i protokoll att kommunstyrelsen antagit detaljbudget för kommunledningen eller division räddning och säkerhet.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	Framgår ej i detaljbudget huruvida den omfattar alla verksamheter.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12)



Mål, rapportering, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	X			Styrelsen har av KF blivit tilldelad nio förbättringsuppdrag och 10 särskilda uppdrag rörande verksamheten samt formulerat egna uppdrag i sina beställningar.
Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	X			Styrelsen har av KF blivit tilldelad tre förbättringsuppdrag och två särskilda uppdrag rörande ekonomin.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-05-13 § 135
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse?	X			Vi har inte tagit del av genomförd intern kontroll för 2019 vid granskningstillfället. Vi har dock kunnat se att ärendet finns med i kallelse till styrelsens sammanträde 2020-03-23.



Aktiva åtgärder och måluppfyllelse			Eventuella kommentarer/noteringar
Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X	<p>Det har fattats ett antal beslut kring ekonomiska åtgärder under året t.ex. att uppdra kommundirektören, tekniska divisionen, HR-avdelningen, division social omsorg och division barn utbildning kultur att genomföra åtgärder i januari. Ett annat exempel är att det har införts ett generellt inköps- och anställningsstopp. Divisionerna redovisar dock ett ackumulerat underskott om -43 mnkr. Bedömningen är därför att kommunstyrelsen inte varit tillräckligt aktiva i att ta fram åtgärder för en ekonomi i balans.</p> <p>Fyra av totalt 12 förbättringsuppdrag samt fem av totalt 12 särskilda uppdrag från fullmäktige är ej uppfyllda.</p>
Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		X	<p>Av de förbättringsuppdrag rörande verksamheten styrelsen blivit tilldelade är fyra uppfyllda, tre delvis uppfyllda medan två är ej uppfyllda. Av de särskilda uppdrag rörande verksamheten styrelsen blivit tilldelade är sju uppfyllda och tre är ej uppfyllda.</p>
Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		X	<p>Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 35 mkr. Divisionerna redovisar dock ett ackumulerat underskott om -43 mkr. Den totala budgetavvikelsen för nämnder och verksamheter blev knappt -52 mnkr. Det är en förbättring jämfört med åren 2017 och 2018 men långt ifrån uppsatt målvärde med 0 i budgetavvikelse.</p> <p>Av de förbättringsuppdrag rörande ekonomin styrelsen blivit tilldelade är ett delvis uppfyllt och två ej uppfyllda. Av de särskilda uppdrag rörande ekonomin styrelsen blivit tilldelade är bägge ej uppfyllda.</p>

Utfall divisioner 2019

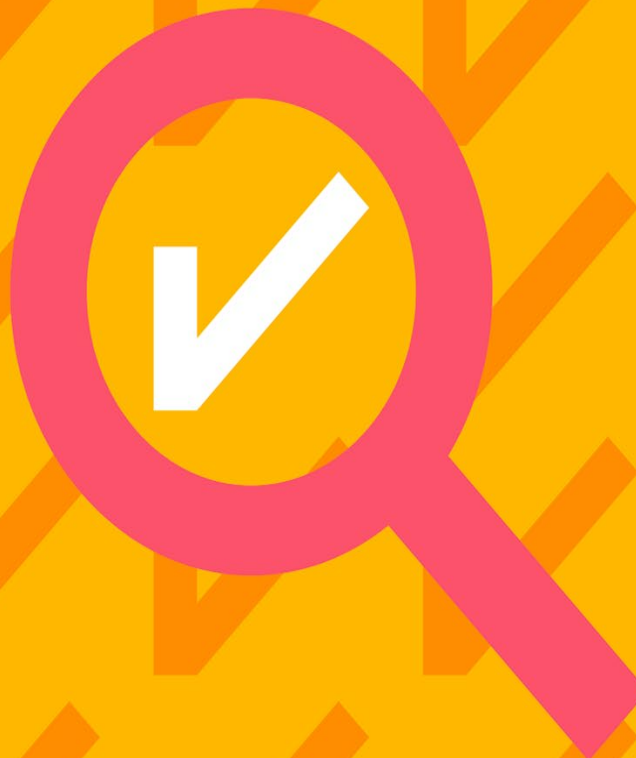
Divisioner	Utfall 2018	Utf 2019 jmf 2018	Avvikelse budget 2019
Division Barn Utbildning Kultur	-35	29	-6
Division Social Omsorg	-77	-16	-92
Tekn divisionen Skattekollektivet	8	9	17
Samhällsbyggnad	21	27	48
Räddning o Säkerhet	1	1	2
Måltidsservice	-2	-10	-12
Summa divisioner	-83	40	-43

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träffar med kommunstyrelsen diskuterat arbetet som pågår med att utveckla mål- och budgetprocessen och kommunstyrelsens uppsiktsplikt kopplat till det. Arbetet med utvärdering och analyser behöver utvecklas exempelvis gällande lokalkostnader inom förskola och skola samt konsekvenser utifrån befolkningsökningen.

Centralt behövs en bättre överblick över vilka verksamhetsförändringar som sker och hur de påverkar antalet anställda. Direktivet som gavs i mars 2019 om att nämnderna skulle göra en genomlysning av verksamheterna hade under hösten 2019 börjat ge effekt, exempelvis genom anställningsstoppet som infördes i juni 2019.

Socialnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av socialnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr.



Verksamhetsplan och budget 2019			Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X		Nämnden har gjort en beställning till division social omsorg som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X		Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?		X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X		Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-06 § 87.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X		Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X		Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering och intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad ett förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag samt formulerat fem egna uppdrag i sin beställning.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-04-25 § 33.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-01-30 § 13. Kontrollen har genomfört enligt plan och tre kontrollområden ska fortsatt inkluderas i 2020 års intern kontroll (uppsökandeverksamheten, orosanmälningar samt rehabiliteringssamverkan).



Aktiva åtgärder och måluppfyllelse				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr. I protokoll för socialnämnden som vi har granskat har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljsamhet eller att minska budgetunderskottet i samband med ekonomiska uppföljningar.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade bedöms som delvis uppfyllt och det särskilda uppdrag som nämnden tilldelats är uppfyllt. Uppdragen från nämnden skulle återrapporteras under året vid två tillfällen. Vi har genom nämndens protokoll kunnat se att fyra av fem uppdrag blivit återrapporterade. Ett av nämndens uppdrag blev återtaget vid sammanträde 2019-03-14 § 23.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr. Nämndens samlade resultat för året visar en kostnadsökning med 19,3 mnkr jämfört med föregående år. Kostnadsökningarna finns inom Ekonomiskt bistånd 3,4 mnkr, Insatser för barn och unga 3,0 mnkr, Insatser för vuxna 5,5 mnkr och integration 6,9 mnkr.

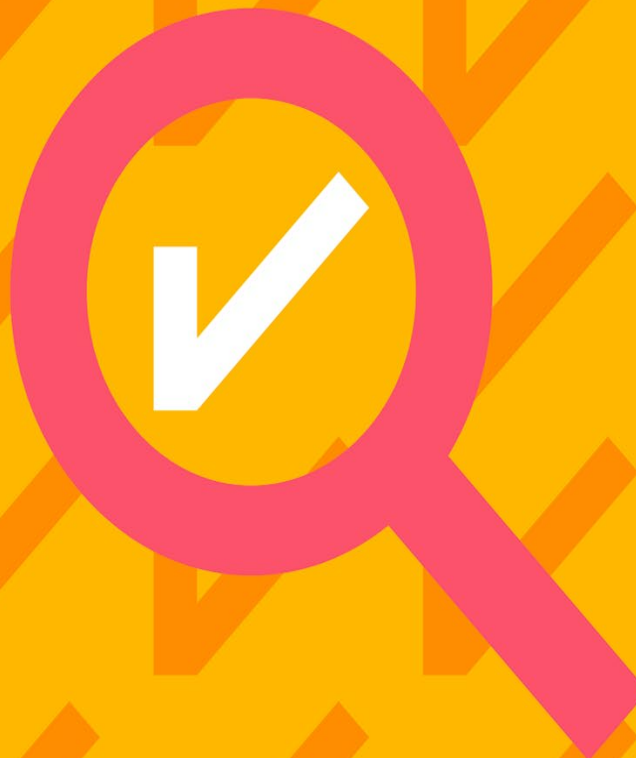
Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med socialnämnden behandlat nämndens arbete med att bygga fler boenden. Många sociala bostäder är på gång, och nämnden hoppas på att kunna minska antalet inköpta boenden som funnits sedan 2015.

Divisionen uppges ha en väl fungerande dialog med nämnden exempelvis avseende den ekonomiska utvecklingen. Missbruksvården har arbetat proaktivt med att bygga ut vården och få ner kostnader. En stor ökning av omhändertagna barn i tidig ålder har skett.

Nämnden har erhållit 13 miljoner i bidrag från ESF avseende ett projekt om försörjningsstöd och självförsörjning. Divisionen arbetar med att digitalisera försörjningsstödet men inget beslut om tillvägagångssätt har fattats. Det krävs en ökad samverkan med IT i den här typen av frågor.

Vård- och omsorgsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av vård- och omsorgsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort en beställning till division social omsorg som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12). Vi noterar att 1 av 3 förbättringsuppdrag från fullmäktige återfinns ej i beställning från nämnden till divisionen. Detta uppdrag har i praktiken genomförts av sakkunnig på nämnden.
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-11-29 § 87.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad tre förbättringsuppdrag samt formulerat fyra egna uppdrag.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-03-07 § 18.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2019-12-05 § 94. Efter genomförd intern kontroll identifierades två risker som nämnden uppdrog verksamheterna att åtgärda. Återrapportering av åtgärder ska ske till nämnden 2020-10-29.

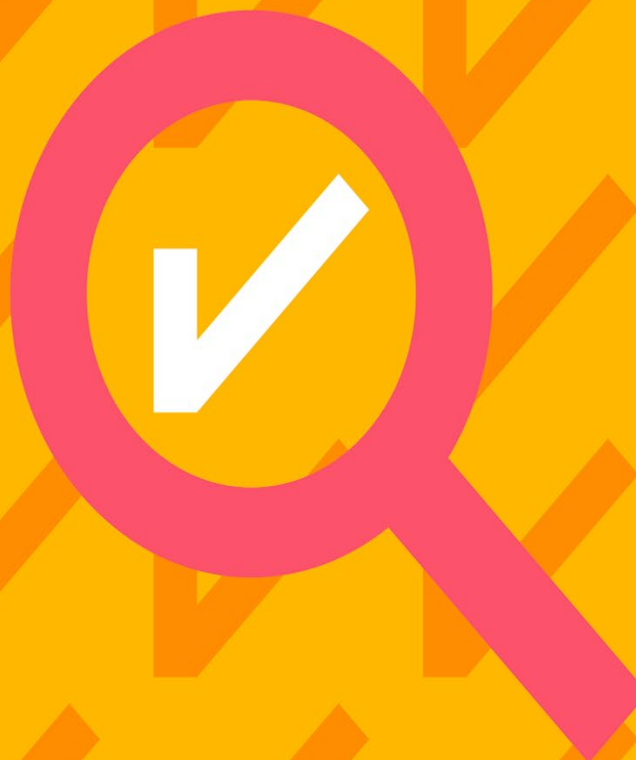


Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X		Nämnden har prognosticerat ekonomiskt överskott under året. Däremot är ett av tre av fullmäktiges förbättringsuppdrag ej uppfyllda vid årets slut.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av de förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är ett uppfyllt, ett delvis uppfyllt medan ett är ej uppfyllt. Av nämndens egna särskilda uppdrag är två uppfyllda och två delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 16,5 mnkr.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med vård- och omsorgsnämnden diskuterat verksamheternas underskott. Nämnden beskriver att det finns ekonomiska utmaningar särskilt med tanke på den prognostiserade volymökning som väntar. Divisionerna social omsorg, samhällsbyggnad och tekniska har gemensamt kartlagt behoven av boenden fram till 2026. Redan idag finns köer till boendena och behovet kommer enligt prognoserna öka. Den planerade implementeringen av SKR:s kvalitetsarbete har inte gjorts enligt planerna vilket kommer ses över.

Barn- och ungdomsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av barn- och ungdomsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Uppföljning av indikatorer och uppdrag saknas i vissa fall och detaljbudget är inte fullständig. Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för måluppfyllelse.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38 mnkr.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har antagit verksamhetsplan 2019-12-04 § 73. Dokumentet är upprättat efter en liknande struktur som andra nämnders beställningar.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?		X		Gymnasieskola ingår inte i nämndens verksamhetsplan trots att det ingår som ansvarsområde sedan 2019-01-01. Enligt uppgift beror det på att beslut om verksamhetsplan (2018-12-04) togs innan förändringen av nämndstruktur var helt genomförd. Verksamhetsplan har dock inte reviderats efter detta stod klart.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			X	Ett förbättringsuppdrag från fullmäktige återfinns inte i verksamhetsplanen. En indikator som avser ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen (andel elever i årskurs 6 som når kunskapskraven i alla ämnen).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Dock har nämndens detaljbudget och beställning enligt uppgift föregåtts av en konsekvensanalys. Dessutom har nämnden haft analysdagar med verksamheten kring bl.a. av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs som bilaga till verksamhetsplan vid sammanträde 2018-12-04 § 73.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			X	Upprättad detaljbudget innehåller inte gymnasieverksamheten.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?		X		Enl. fullmäktiges budget 1308,0 mnkr, men enl. nämndens detaljbudget 1062,5 mnkr. Detta pga avsaknad av kostnadsposter för gymnasieskola i detaljbudgeten. Detaljbudget har inte reviderats efter ny nämndstruktur utan detaljbudet överfördes från förra nämnden.



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad fyra förbättringsuppdrag samt formulerat fem egna uppdrag. En indikator som tillhör ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen och följs inte upp i årsredovisningen. Ett uppdrag som avser elever med stödbehov följs inte heller upp i delår (det anges att återslag rapportering från division inte skett).
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte finns alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-06 § 7.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-01-29 § 3. Efter genomförd intern kontroll identifierades en avvikelse avseende beställning av verksamhet där BUK inte följt den plan som var upprättad i beställningen.



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38,5 mnkr. Nämnden har gradvis prognosticerat ett sämre resultat under året. Vi har endast i ekonomiska uppföljningar och protokoll kunnat se att en åtgärd beslutats under året. Av uppdragen från fullmäktige och nämndens egna uppdrag är fyra uppfyllda och fem delvis uppfyllda.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av de förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är ett uppfyllt och tre är delvis uppfyllda. Av nämndens egna särskilda uppdrag är tre uppfyllda och två delvis uppfyllda.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38 mnkr.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med barn- och ungdomsnämnden behandlat nämndens största utmaningar ekonomi, likvärdigheten i skolorna samt skolresultaten. Både nämnd och division är involverade i budgetprocessen för att få ett samlat underlag. Beräkningar av volymer måste förbättras, något som ses över. Nämnden har en resursfördelningsmodell där 25 procent fördelas utifrån socioekonomiska faktorer vilket är en hög andel.

Nämnden ser utvecklingspotential i att följa upp vart resurserna går. Personalfrågor har varit aktuella och det är brist på lärare i flera skolor särskilt stor är behovet av lärare i ålder F-6. Målstyrning och mål kopplat till att mäta kvalitén i skolan är svåra att formulera.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden



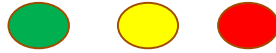
Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kompetens- och arbetsmarknadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

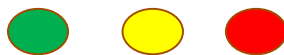
- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort tre beställningar - till division barn utbildning kultur, division social omsorg samt kommunservice Brandkär - som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2019-01-30 § 7.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad ett förbättringsuppdrag. Nämnden har även formulerat egna verksamhetsmål i alla tre beställningar, 12 stycken totalt.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte finns alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-04-24 § 18.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-02-05 § 6. Uppföljningen redogör att alla kontroller som beslutats i nämndens interna kontrollplan har genomförts.



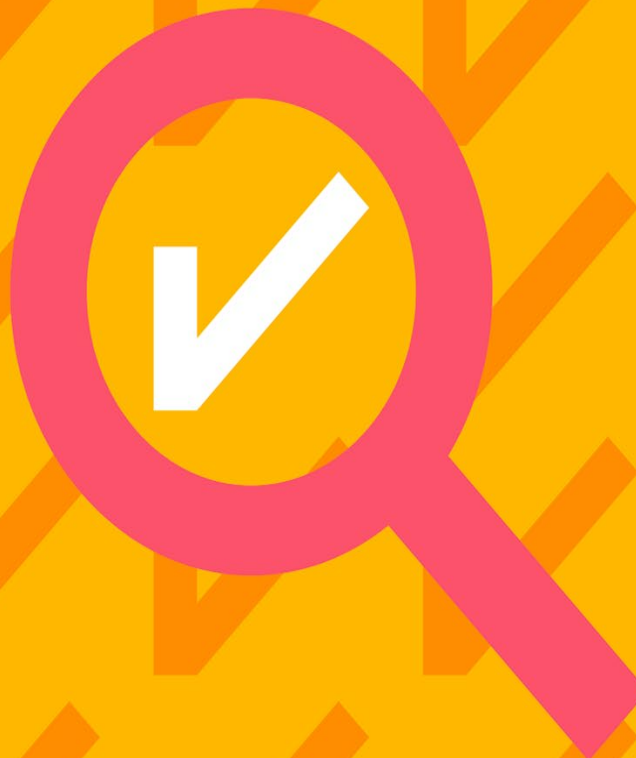
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden har följt budget för året. Av uppdragen från fullmäktige och nämndens egna uppdrag är 12 uppfyllda och ett delvis uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är delvis uppfyllt. Samtliga av nämndens egna antagna uppdrag bedöms uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden har följt budget för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (KAN) behandlat Arbetsmarknadsenhetens uppdrag. Enheten får beställningar från socialnämnden, kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och KAN. Tanken framöver är att KAN ska få huvudansvaret då samtliga arbetsmarknadsåtgärder ska samlas under nämnden.

En utmaning är att utveckla det förebyggande arbetet för att minska antalet försörjningsstödmottagare. Det är osäkert hur Arbetsförmedlingens uppdrag ser ut framöver vilket påverkar nämndens verksamhet. Nämnden diskuterar mål och styrning vid träffar med divisionen. Ett pilotprojekt pågår som syftar till att få fler försörjningsstödstagare i arbete.

Kultur- och fritidsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av xx utifrån våra revisionsfrågor är att:

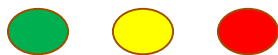
- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Fullmäktiges uppdrag bör tydligt framgå av beställningarna.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort tre beställningar- tekniska divisionen, BUK och näringslivsenheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-05 § 57.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	Framgår ej av detaljbudget.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Från fullmäktige har nämnden fått ett förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag. Nämnden har även upprättat egna mål i samtliga tre beställningar.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X			Fullmäktiges förbättringsuppdrag och nämndens mål har tillhörande indikatorer.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-13 § 6.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			2019-11-06 § 50 har genomförda kontroller redovisats till nämnden. Internkontrollen har genomförts enligt plan och inga avvikelser har noterats förutom att Kulturpolitisk policy inte hade aktualitetsprövats inom stipulerad tid. Kulturpolitisk policy har nämnden nu aktualitetsprövats och är översänd till Kommunfullmäktige för beslut.



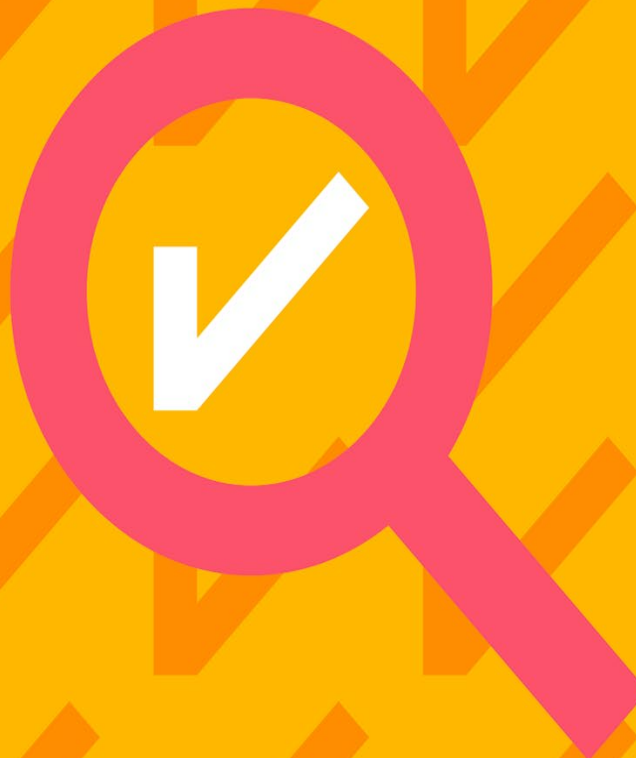
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är uppfyllt. Det särskilda uppdrag nämnden har blivit tilldelat är delvis uppfyllt. Nämndens egna uppdrag bedöms som uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med kultur- och fritidsnämnden diskuterat den ekonomiska situationen i relation till de satsningar som nämnden bedömer önskvärda. Ekonomiuppföljning sker vid varje sammanträde. Samtliga nämndledamöter kan få information under året om verksamheten. Ambitionen vid målformuleringen ska vara att upprätta konkreta mål som är uppföljningsbara.

Nämnden ska ta del av den biblioteksutredning som genomförts av Kungliga biblioteket. Åtgärder kopplat till den växande staden diskuteras mellan nämnderna och på kommunalrådsnivå. Exempelvis kan detta ske vid byggnation av ett område med diskussioner kopplade till vilka möjligheter det finns för aktiviteter i området. Nämnden följde inte upp alla sina moment i internkontrollplanen 2018.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av miljö- och samhällsbyggnadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden följer upp tilldelat uppdrag enligt direktiv men har inte antagit någon internkontrollplan för året.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 4 mnkr för den skattefinansierade verksamheten. Den avgiftsfinansierade verksamheten följer budget.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort fem beställningar- tre till tekniska divisionen och två till division samhällsbyggnad. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkytet BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Dock har nämndens detaljbudget och beställning enligt uppgift föregåtts av en konsekvensanalys. Dessutom har nämnden haft analysdagar med verksamheten kring bl.a. av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-02-26 § 30.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Fullmäktige har beslutat om tre förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag till nämnden. Nämnden har även upprättat egna uppdrag i samtliga beställningar.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X			Samtliga fullmäktige uppdrag har tillhörande indikatorer.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Förklaringen till att ingen internkontrollplan framtog för 2019 är förändring i organisation och av personal gällande sakkunnig. Arbete med att ta fram en internkontrollplan för 2020 är påbörjat enligt tjänsteskrivelse 2020-01-09.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?			E/T	Internkontrollplan saknas för 2019.



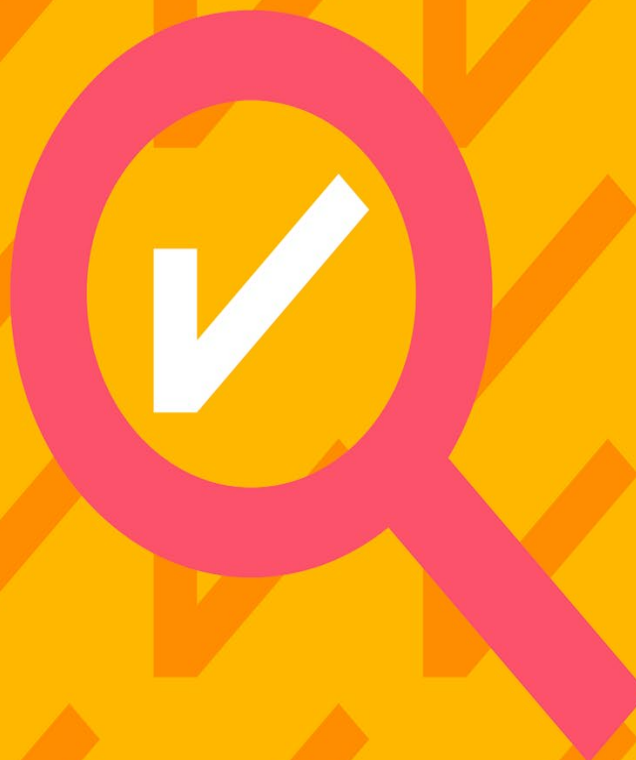
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 7,0 mnkr för året. Sammantaget visar därför nämnden en positiv ekonomisk avvikelse.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av förbättringsuppdragen som nämnden blivit tilldelad är tre uppfyllda. Det särskilda uppdrag som nämnden tilldelats är uppfyllt. För nämndens egna uppdrag är 11 uppfyllda, åtta delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 7,0 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med miljö- och samhällsbyggnadsnämnden behandlat de största utmaningarna för nämnden. Kommunens totala ekonomi beskrivs som de största utmaningen där nämnden riskerar att behöva göra nedskärningar som påverkar verksamheten. Kompetensförsörjning är också en stor utmaning där det råder brist på exempelvis VA-ingenjörer.

Antalet överklaganden har ökat beroende på att byggnationen ökat. Den växande medför att investeringar behöver göras inom för att säkerställa VA, fjärrvärme och el till kommunens medborgare. Investeringarna belastar kommunens det totala investeringsutrymme. Antalet vattenläckor har minskat.

Jävsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av jävsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

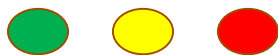
- Med hänsyn till nämndens uppdrag bedöms de sammanträden, uppföljningar och fastställd budget vara tillräckligt för att nämnden i rimlig grad verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt med tillräcklig intern kontroll. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2019-03-04 § 4.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



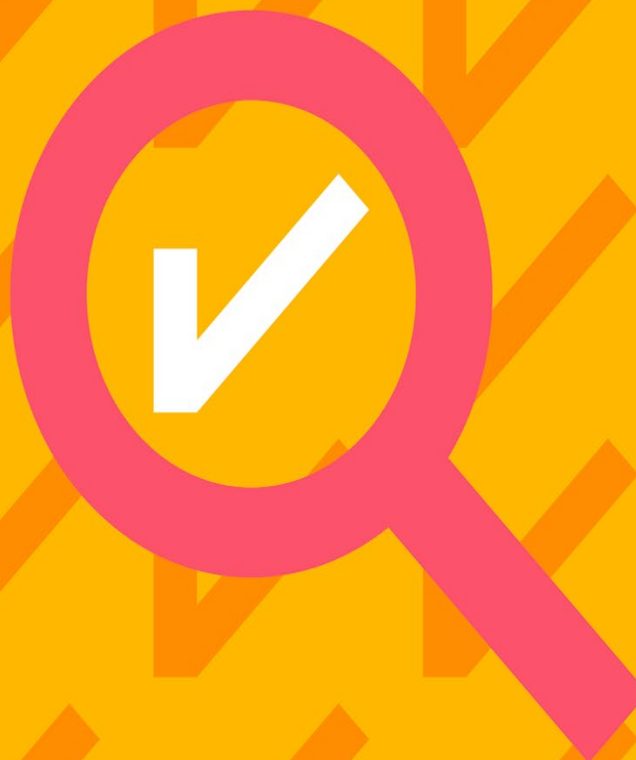
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål. Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med nämnden diskuterat utmaningar kopplat till att nämnden är ny och vilka krav det ställer på förvaltningen. Under 2019 har två sammanträden hållits vid träffens tillfälle och ytterligare ett är under planering. Ett beslutsärende har behandlats hittills under år 2019. Ledamöterna i nämnden har i dagsläget inget arvode.

Det måste vara tydligt vilka ärenden som ska behandlas av nämnden. Kontrollanter har numer två nämnder att förhålla sig till och det har lyfts som diskussion att delegationsordningarna skiljer sig åt

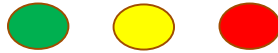
Valnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av valnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämndens bedöms bedrivit verksamheten i enlighet med tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta en internkontrollplan, anta budget samt säkerställa att uppföljningar genomförs. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?			E/T	Inom ramen för granskningen har vi tagit del av ett utdrag ur verksamhetssystemet för resultaträkning gällande nämnden. Inget protokoll har erhållits som styrker att nämnden antagit en budget för 2019.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	

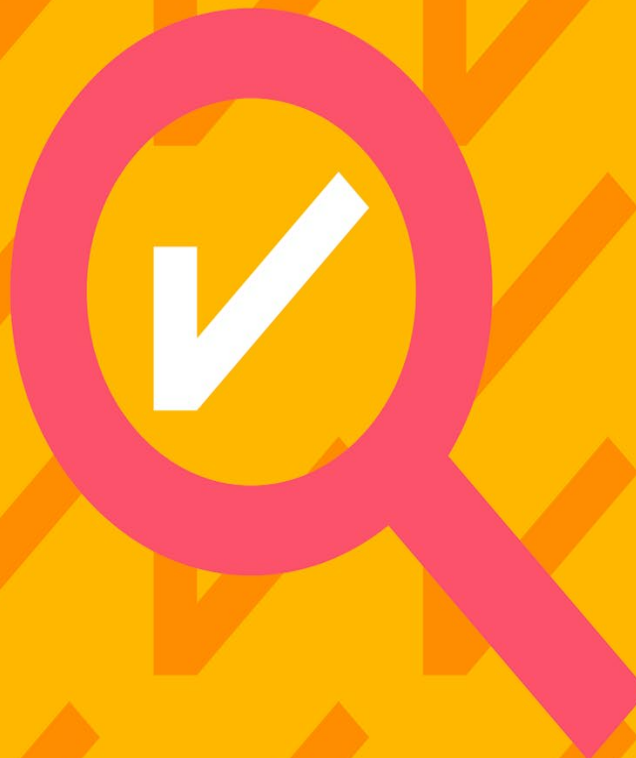


Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning. Två möten har hållits under 2019 (2019-01-29, 2019-04-11). Ingen uppföljning av genomförandet av valet har genomförts enligt kontakt med kommunledningskansliet.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning. Ingen uppföljning av budget har genomförts enligt kontakt med kommunledningskansliet.

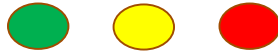
Gemensamma överförmyndarnämnden



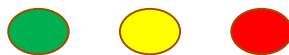
Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av gemensamma överförmyndarnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta och anta en plan för verksamheten med verksamhetsmål.
- Redovisat resultat för nämnden går inte att bedöma ur ett verksamhetsmässigt perspektiv då nämnden saknar mål för verksamheten.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-10 § 61.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats i enlighet med angiven ram som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-04 § 4.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-02-03 § 5. Uppföljningen redogör att alla kontroller som beslutats i nämndens interna kontrollplan har genomförts. De tre kontrollområdena bedöms fortsatt vara aktuella att inkludera i internkontrollen.



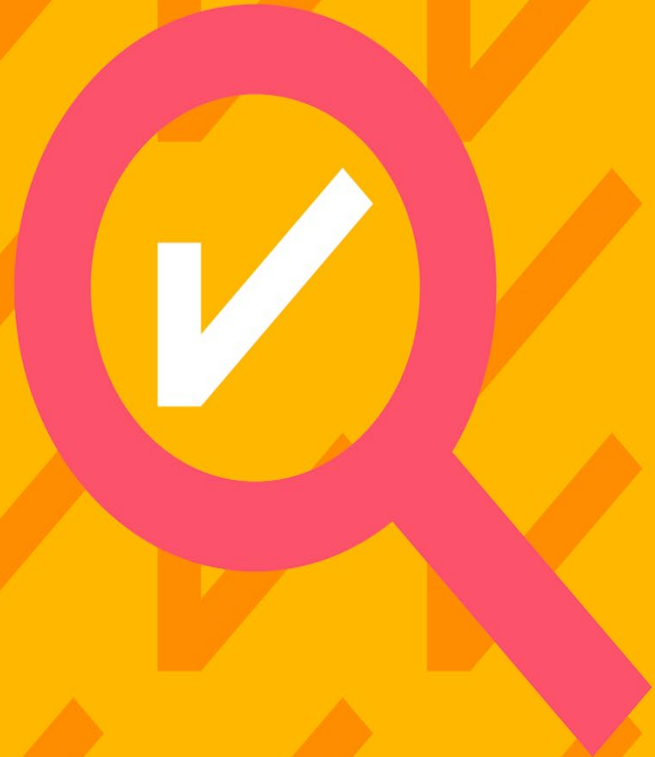
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med överförmyndarnämnden diskuterat nämndens utmaningar bland annat svårigheten att rekrytera gode män och förvaltare. Antalet ensamkommande barn och ungdomar har minskat vilket även minskat behovet av gode män till viss del. Nämnden har under 2019 haft personalbrist på grund av sjukfrånvaro. En assistent på som kommer att arbeta 25 procent kommer att anställas till 2020 för att minska den administrativa belastningen. Ett arbete har gjorts för att anpassa språket i syfte för medborgare att förstå innebörden av beslut.

Nämnden ser ett behov av moderniseringar och digitalisering, där ett verksamhetssystem eventuell kan köpas in. håller på att titta på ett nytt verksamhetssystem. Förra året gjordes länsstyrelsen en tillsyn utan anmärkningar. Ett nytt avtal med Oxelösund har framställts under året, men det är inte klart.

Gemensamma servicenämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av gemensamma servicenämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämndens bedöms bedrivit verksamheten i enlighet med tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta en internkontrollplan samt anta budget. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?			X	Framgår inte i protokoll att detaljbudget blivit antagen.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	



Mål, rapportering, måloppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Inga ekonomiska uppföljningar har gjorts under året. Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med gemensamma servicenämnden behandlat nämndens utmaningar. respektives ägares kommunstyrelse ansvarar för sin kostnadsdel och sin interna kontroll. Möjligtvis skulle en intern kontrollplan kunna upprättas utifrån avtal. Under året har IT-frågor mestadels diskuterats, uppföljning av HR-systemet och implementering. Nya samverkansområden har även diskuterats under året. Det finns många områden där samverkan sker men det saknas avtal för formerna för samverkan vilket skall behöva inventeras.