

Grundläggande granskning Sölvesborgs kommun år 2020

Sölvesborgs kommun

Mars 2021



*Emma Ekstén
Casper Wessén*

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

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

Har x-nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanställning

Nämnd/bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Grön	Grön	Gul
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Grön	Grön
Byggnadsnämnden	Gul	Grön	Gul
Fritids- och kulturnämnden	Gul	Grön	Gul
Omsorgsnämnden	Grön	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	*	Grön	Röd

* Mot bakgrund av att nämnden enligt vår mening inte antagit mål för verksamheten och därmed inte heller följer upp dessa kan vi inte uttala oss om huruvida nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.

Grundläggande granskning Kommunstyrelsen



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Vi bedömer att kommunstyrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att målen för verksamheten i huvudsak nås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att kommunstyrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att styrelsen redovisar ett överskott. Resultat mot driftbudget: 8 931 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till kommunstyrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att kommunstyrelsen antagit direktiv för rapportering, men inte plan och budget för sin verksamhet. Vi ser dock att mål för verksamhet och ekonomi finns i den kommunövergripande budgeten. Vi ser också att det finns en förbättringspotential vad avser rapportering av målen samt rapportering av åtgärder vid bristande måluppfyllelse såväl vad gäller verksamhet som ekonomi.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen rekommenderas anta en plan och budget för sin egen verksamhet
- Kommunstyrelsen rekommenderas att följa upp målen fler gånger än enbart vid årsbokslut.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att föreslå fullmäktige att revidera reglementet för ekonomi- och verksamhetsstyrning så att det av detta framgår preciserat huruvida nämnderna bör upprätta verksamhetsplaner eller ej. Kommunstyrelsen avses också som nämnd i detta avseende.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har inte antagit någon övergripande verksamhetsplan avseende kommunstyrelsens verksamhetsområde för år 2020. Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2019-12-03 (§206) beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2020 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2019-12-03 (§206) beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2020 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens budget. Vi kan dock inte se att kommunstyrelsen antagit en specifik budget för sin egen verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Totalt finns fem mål formulerade för kommunstyrelsens verksamhet i budgetdokument för år 2020.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2019-12-03 (§206) beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2020 i sin helhet. Beslutad budget anses som mål för kommunstyrelsens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive verksamhetsmål finns en indikator. För respektive indikator anges både mätmetod och målvärde.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Vi har i granskningen tagit del av anvisningar för bokslut och delårsrapporter samt en ekonomisk tidplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av verksamhetsmålen sker enbart i årsredovisningen. Av kommunens reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår inte att kommunstyrelsen är undantagen målredovisning i samband med delårsbokslut. Rapportering av resultat för kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen sker i delårsbokslut per sista april, delårsbokslut per sista augusti samt årsredovisning.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Uppföljning av kommunstyrelsens verksamhetsmål sker endast i årsredovisningen. Av kommunens reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår inte att kommunstyrelsen är undantagen målredovisning i samband med delårsbokslut. Då årsredovisningen upprättas efter årets slut är det för sent att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen. Då målen i huvudsak nås tyder det på att tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten. Vi konstaterar att det i årsredovisningen inte beskrivs vilka åtgärder som vidtas med anledning av det ej uppfyllda målet.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Kommunledningsförvaltningen har vid delårsbokslut per sista april och delårsbokslut per sista augusti prognostiserat överskott varför åtgärder för att nå mål för ekonomin ej varit aktuella under året. Samhällsbyggnadsförvaltningen prognostiserade vid delårsbokslut per sista april underskott om 137 tkr. Vid delårsbokslut per sista augusti prognostiserade förvaltningen underskott om 1 458 tkr. I sammanträdesprotokoll eller i delårsrapporter framgår ej att kommunstyrelsen har fattat beslut om åtgärder för att komma tillrätta med de ekonomiska underskotten. Då verksamheten redovisar ett överskott vid årets slut tyder det på att ändå tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Styrelsen når fyra av fem mål, ett mål nås ej. Indikatorerna för de uppfyllda målen har uppnåtts.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsen redovisar ett överskott motsvarande 8 931 tkr.

Grundläggande granskning Barn- och utbildningsnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens förvaltning delvis har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att målen för verksamheten enbart delvis nås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott. Resultat mot driftbudget: 2 533 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Vi bedömer att den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att nämnden antagit direktiv för rapportering, plan och budget för sin verksamhet med tillhörande mål för verksamhet och ekonomi. Vi ser dock att det finns en förbättringspotential vad avser mätbarheten av målen samt rapportering av dessa.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Barn- och utbildningsnämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen
- Barn- och utbildningsnämnden rekommenderas att utveckla målarbetet så att kopplingen mellan utfallet av indikatorerna och måluppfyllelsen blir tydligare.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2019-11-20 § 85. Nämnden har också vid sammanträdet 2020-04-22 §31 antagit en verksamhetsplan för elevhälsans medicinska insats för verksamhetsåret 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2019-11-20 (§85) beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för år 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden beslutat om fyra verksamhetsmål samt fyra indikatorer till respektive mål. Nämndens verksamhetsmål anges i nämndens budgetdokument för år 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2019-11-20 (§85) beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget för år 2020. Beslutad budget anses som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Som nämnts har nämnden beslutat om fyra verksamhetsmål samt fyra indikatorer till respektive verksamhetsmål. Indikatorerna är mätbara och mätmetod anges i beslutat budgetdokument. I budgetdokument saknas däremot information kring vad som krävs för att en indikator ska anses uppfylld (grönt), delvis uppfylld (gult) och ej uppfylld (rött). I förlängningen saknas även information kring antalet indikatorer som ska vara uppfyllda för att verksamhetsmålen som helhet ska anses uppfyllda. Vi noterar att nämnden i sin verksamhetsberättelse har uppmärksammat avsaknaden av indikatorsnivåer alternativt att indikatorerna inte innehåller någon absolut parameter och att nämnden behöver tydliggöra målsättningen i form av indikatorsnivåer. Detta arbete implementeras i arbetet med nya nämndmål och nytt styr- och ledningssystem under år 2021. Gällande det ekonomiska målet så följs det upp mot budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2020-02-05 (§7) antagit dokumentet <i>Årscykel BUN</i> . I dokumentet anges exempelvis när internkontrollplan med risk- och väsentlighetsanalys, årsredovisning, ekonomisk ram etc ska rapporteras från förvaltning till nämnd. Därtill anges i dokumentet vad som ska rapporteras från förvaltning till nämndens utskott och när.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av verksamhetsmålen sker vid delårsbokslutet per sista augusti och i årsredovisningen. Flertalet av målen har vid delårsbokslutet per sista augusti inte kunnat mätas då exempelvis enkäter skickas ut under hösten. Resultaten för dessa indikatorer presenteras först i årsredovisningen. Rapportering av resultat sker i delårsbokslut per sista april, delårsbokslut per sista augusti samt årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I den löpande återrapporeringen i nämnden presenteras inte åtgärder för att nå målen. I samband med delårsrapporten beskrivs vilka åtgärder som pågår för de mål som inte nås. Då samtliga mål enbart delvis nås tyder det på att det inte funnits tydliga åtgärder för att nå målen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2020-05-05 (§43) fastställt delårsbokslut 1 per 30/4 med ett prognostiserat underskott om -2 425 tkr. Nämnden har därefter, vid sammanträdet 2020-09-16 (§50), fastställt delårsbokslut per 31/8 med ett prognostiserat underskott för helåret om -3 080 tkr. Av både delårsbokslut 1 och 2 framgår att det pågår ett intensivt arbete med att få avsedd effekt på besparingar och omställningar i verksamheten och av delårsbokslut 2 framgår även att analysen av det ekonomiska utfallet mellan delår 1 och 2 visar på att arbetet ger effekt och att underskottet för nämndens verksamheter minskar. I sammanträdesprotokoll framgår ej att nämnden har fattat beslut för att komma tillrätta med de ekonomiska underskotten utöver vad som nämnts i rapporterna. Då nämnden redovisar ett överskott för helåret tyder det på att det funnits tydliga åtgärder för att nå målet.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden når delvis samtliga fyra av sina mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 2 533 tkr.

Grundläggande granskning Byggnadsnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Vi bedömer att förvaltningen delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att 62,5 % av nämndens verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott om 221 tkr mot budget.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att nämnden inte antagit någon egen budget, att direktiv för rapportering saknas samt att åtgärder för att nå nämndens verksamhetsmål ej vidtas, vilket till delar kan förklaras av att nämnden inte har någon egen verksamhet.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Byggnadsnämnden rekommenderas anta en plan för sin verksamhet samt budget som också innehåller de kostnader som finns avseende den personal som utför uppdrag å nämndens vägnar.
- Byggnadsnämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Byggnadsnämnden har inte antagit någon övergripande verksamhetsplan avseende nämndens verksamhetsområde för år 2020. Vi noterar att nämnden inte har en egen verksamhet och att nämndens personal ingår i kommunstyrelsens verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Byggnadsnämnden har inte antagit någon egen budget avseende nämndens verksamhet för år 2020. Den budget som finns avser nämndskostnader och är beslutad av kommunfullmäktige i samband med antagandet av den kommunövergripande budgeten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt finns åtta mål formulerade för nämndens verksamhet. Till dessa finns en eller flera indikatorer. Nämndens verksamhetsmål anges i det kommunövergripande budgetdokument för år 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Gul	Byggnadsnämnden har inte formulerat några mål för nämndens ekonomi för år 2020. Av fullmäktige beslutad budget anses som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Som nämnt har nämnden formulerat åtta verksamhetsmål med en eller flera tillhörande indikatorer. Indikatorerna är mätbara, mätmetod anges och målvärden för när respektive indikator ska anses uppfylld anges. Det saknas dock information avseende antalet uppfyllda indikatorer för att ett verksamhetsmål med fler än en indikator kopplad ska vara uppfyllt. Gällande det ekonomiska målet så följs det upp mot budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Vi har inom ramen för granskningen efterfrågat men ej tagit del av direktiv/instruktion för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av sju verksamhetsmål sker i delårsbokslutet per sista augusti. Rapportering av samtliga verksamhetsmål sker i nämndens verksamhetsberättelse. Rapportering av resultat sker i delårsbokslut per sista april, delårsbokslut per sista augusti samt i årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Nämnden har inte vidtagit några åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämbart	Nämnden har vid delårsbokslut per sista april och delårsbokslut per sista augusti prognostiserat överskott varför åtgärder för att nå mål för ekonomin ej varit aktuella under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av totalt åtta verksamhetsmål bedöms fem som uppfyllda och tre som delvis uppfyllda. Det innebär att 62,5 % av nämndens verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 221 tkr.

Grundläggande granskning Fritids- och kulturnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Vi bedömer att fritids- och kulturnämndens förvaltning delvis har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att målen för verksamheten enbart delvis nås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att fritids- och kulturnämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott. Resultat mot driftbudget: 804 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Vi bedömer att den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning delvis har varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att nämnden antagit plan och budget för sin verksamhet med tillhörande mål för verksamhet och ekonomi. Vi ser dock att det finns en förbättringspotential vad avser mätbarheten av målen samt rapportering av dessa.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fritids- och kulturnämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen
- Fritids- och kulturnämnden rekommenderas att utveckla målarbetet så att kopplingen mellan utfallet av indikatorerna och måluppfyllelsen blir tydligare.
- Fritids- och kulturnämnden rekommenderas att följa upp målen fler gånger än enbart vid årsbokslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2019-11-21 § 53.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2019-11-21 (§53) beslutat att godkänna upprättat förslag till budget 2020 inklusive ekonomisk flerårsplan 2021-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden beslutat om tre nämndmål. Till ett av målen finns sex indikatorer, till ett av målen finns fem indikatorer och till ett av målen finns fyra indikatorer. Nämndens verksamhetsmål anges i nämndens budgetdokument för 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2019-11-21 (§53) beslutat att godkänna upprättat förslag till budget 2020 inklusive ekonomisk flerårsplan 2021-2022. Beslutad budget anses som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Som nämnt har nämnden beslutat om tre verksamhetsmål samt 15 indikatorer till dessa verksamhetsmål. Indikatorerna är mätbara men mätmetod anges ej i beslutad budgetdokument. I budgetdokument saknas också information om vad som krävs för att en indikator ska anses uppfylld eller ej uppfylld. I förlängningen saknas även information om hur många indikatorer som ska vara uppfyllda för att respektive verksamhetsmål ska anses uppfyllt (grönt), delvis uppfyllt (gul) och ej uppfyllt (rött). Gällande det ekonomiska målet så följs det upp mot budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden anger att de kommunövergripande direktiven för rapportering används.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av verksamhetsmålen sker endast i årsredovisningen. Rapportering av resultat sker i delårsbokslut per sista april, delårsbokslut per sista augusti samt årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Uppföljning av nämndens verksamhetsmål sker endast i nämndsberättelsen. Då denna upprättas efter årets slut är det för sent att vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen. Då målen enbart delvis nås tyder det på att inte helt tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten. Vi konstaterar att det i nämndsberättelsen inte beskrivs vilka åtgärder som vidtas med anledning av de delvis uppfyllda målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämbart	Nämnden har vid delårsbokslut per sista april och delårsbokslut per sista augusti prognostiserat nollresultat varför åtgärder för att nå mål för ekonomin ej varit aktuella under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Två mål bedöms som delvis uppfyllda, ett bedöms som uppfyllt. Vi noterar att det i nämndsberättelsen inte framgår huruvida indikatorerna/aktiviteterna är uppnådda/genomförda. Mätvärdet och måltalet noteras men inte det faktiska utfallet.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 804 tkr.

Grundläggande granskning Omsorgsnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Vi bedömer att omsorgsnämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att målen för verksamheten i huvudsak nås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att omsorgsnämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott. Resultat mot driftbudget: 1 000 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Vi bedömer att den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att nämnden antagit direktiv för rapportering, plan och budget för sin verksamhet med tillhörande mål för verksamhet och ekonomi. Vi ser dock att det finns en förbättringspotential vad avser mätbarheten av målen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Omsorgsnämnden rekommenderas att utveckla målarbetet så att kopplingen mellan utfallet av indikatorerna och måluppfyllelsen blir tydligare

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2020-06-16 (§42) beslutat att godkänna verksamhetsplan för åren 2020-2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2019-11-21 (§92) beslutat att föreslå kommunfullmäktige att godkänna föreslagen budget för år 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden beslutat om elva nämndmål. Tio av målen avser nämndens verksamhet. Till respektive verksamhetsmål finns en eller flera indikatorer. Nämndens verksamhetsmål anges i nämndens budgetdokument för år 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ett av de nämndmål som nämnden beslutat om avser nämndens ekonomi - <i>Omsorgsnämnden har en budget i balans</i> . Till målet finns en indikator - <i>Ekonomisk uppföljning månatligen</i> .
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Som nämnt har nämnden beslutat om elva nämndmål med tillhörande indikatorer. Indikatorerna är mätbara och mätmetod anges delvis. I budgetdokument saknas dock information om vad som krävs för att en indikator ska anses uppfylld eller ej uppfylld. I förlängningen saknas även information om hur många indikatorer som ska vara uppfyllda för att respektive verksamhetsmål ska anses uppfyllt (grönt), delvis uppfyllt (gult) och ej uppfyllt (rött). Gällande det ekonomiska målet så följs det upp mot budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har inom ramen för granskningen tagit del av nämndens årsplanering där det framgår vilka punkter som ska rapporteras och när.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av nämndens mål sker i delårsrapport 2 (per sista augusti) samt i årsredovisningen. En kort kommentar gällande nämndens mål lämnas dessutom i delårsrapport 1 (per sista april). Rapportering av nämndens resultat sker kontinuerligt, dels i delårsrapporter och årsredovisning dels i månatliga budgetuppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden beskriver inte löpande åtgärder för att nå målen för verksamheten. I delårsrapporten anges enbart utfallet av målen men inte åtgärder för att nå dessa. Vi noterar dock att flera av de mål som inte nås beror på covid-19 och att åtgärder inte alltid är möjliga mot bakgrund av det. Då nämnden i huvudsak når sina mål för verksamheten tyder det på att tydliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisade i delårsrapport 1 en prognostiserad budgetavvikelse för helåret om -2 275 tkr. I delårsrapport 2 redovisade nämnden en prognostiserad budgetavvikelse för helåret om -2 424 tkr. Vidare i delårsrapport 2 framgår att förvaltningen hela tiden arbetar för en ekonomi i balans samt att krisledningsnämnden beslutat att tillföra medel för att täcka nämndens ökade kostnader för pandemin motsvarande underskottet om -2 424 tkr. Då nämnden redovisar ett överskott vid årets sslut tyder det på att åtgärderna gett effekt samt varit tydliga nog för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	3 av 11 mål nås delvis, resterande mål uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 1 000 tkr för helåret.

Grundläggande granskning Överförmyndarnämnden



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Ej tillämbart	Mot bakgrund av att nämnden enligt vår mening inte antagit mål för verksamheten och därmed inte heller följer upp dessa kan vi inte uttala oss om huruvida nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Vi bedömer att överförmyndarnämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar ett överskott. Resultat mot driftbudget: + 126 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under år 2020 mot bakgrund av att plan för verksamhet och budget saknas. Enligt vår mening finns det inte heller några mål formulerade för varken verksamhet eller ekonomi.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överförmyndarnämnden rekommenderas att anta en plan och budget för sin verksamhet med tillhörande mål som sedan också följs upp.
- Överförmyndarnämnden rekommenderas anta direktiv för rapportering.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Nämnden har inte antagit någon övergripande verksamhetsplan avseende nämndens verksamhetsområde för år 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Överförmyndarnämnden har inte antagit någon egen budget avseende nämndens verksamhet för år 2020. Vi noterar att överförmyndarnämndens budget ingår i kommunfullmäktiges budget för år 2020. Enligt uppgift har budgeten antagits vid beredning, vi har dock inte kunnat bekräfta detta.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nämnden har inte formulerat några mål för sin verksamhet år 2020. Dock framgår nämndens lagstadgade uppgifter i kommunfullmäktiges budget så som exempelvis att ” Överförmyndarnämnden ska motverka att personer som inte själv kan tillvarata sin rätt drabbas av rättsförluster. “ Dessa anser vi inte är att betrakta som mål för verksamheten då nämnden enligt lag måste utföra dessa uppgifter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Röd	Nämnden har enligt vår mening inte formulerat några mål för sin ekonomi år 2020 mot bakgrund av att nämnden inte antagit någon egen budget för sin verksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Ej tillämbart	Nämnden har enligt vår mening inte formulerat några mål för år 2020.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden anger att de kommunövergripande direktiven för rapportering används.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Nämnden har enligt vår mening inte formulerat några mål för sin verksamhet år 2020. Rapportering av nämndens ekonomiska resultat sker i delårsrapport per sista april, delårsrapport per sista augusti samt i årsbokslut. Uppföljning av ekonomi och verksamhet sker på nämndsmöten. Rapportering sker även av extern tillsyn (Länsstyrelsens årliga).
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Ej tillämbart	Nämnden har enligt vår mening inte formulerat några mål för sin verksamhet år 2020.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämbart	Nämnden har vid delårsbokslut per sista april och delårsbokslut per sista augusti prognostiserat överskott varför åtgärder för att nå mål för ekonomin ej varit aktuella under året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Ej tillämbart	Nämnden har enligt vår mening inte formulerat några mål för sin verksamhet år 2020.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar för helåret 2020 ett resultat om -1 297 tkr (budget -1 413,7 tkr). Resultatet är en positiv avvikelse mot budget om ca 126 tkr.