

Grundläggande granskning

Söderköping kommuns  
nämnder

Söderköpings kommun

Mars 2024

Rebecka Hansson  
Erik Alendal



# Inledning

## Bakgrund

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

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

## Syfte och revisionsfråga

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

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

## Metod och avgränsning

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

# Grundläggande granskning

## Kommunstyrelsen 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattning

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

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, där rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som fastställs av nämnd.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-01-10 § 5 Kommunstyrelsens uppdragsplan 2023-2026 fastställs.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I kommunstyrelsens uppdragsplan har mål för 2023 sex mål för styrelsens verksamhet beslutats baserat på kommunens fem långsiktiga mål. Totalt har elva indikatorer fastställts.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje långsiktigt mål har brutits ned till ett eller flera mål med tillhörande indikatorer. För samtliga indikatorer anges ett nuläge, mål 2023 och mål för 2026. Samtliga mål mäts i antingen antal eller i procent.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef ska löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapporter T1 och T2 redovisas utfall och prognos för nämndmålen och ekonomi. Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid sju av elva möten. För de fastställda målen i uppdragsplanen redovisas utfall och en bedömning görs av måluppfyllelsen i T1 och T2. Verksamhetsberättelsen innefattar en uppföljning av mål och uppdrag. För de fastställda målen i uppdragsplanen redovisas utfall och måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen med tillhörande kommentarer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder (forts)	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Återrapportering av måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmål sker i samband med T1, T2 och årsbokslut. I samband med återrapportering av måluppfyllelse per T1 noteras att flera av indikatorerna inte går att mäta samt att flera indikatorer kommer att vara svåra att nå. Även i samband med T2 rapporten noteras att vissa mål inte kommer att kunna nås. Av protokoll framgår inte att åtgärder vidtas för att nå en ökad måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	2023-04-18 103 § I ett tillkommande ärende beslutar nämnden att vara återhållsamma gällande investeringar, anställningar, inköp och konsulttjänster. Återrapportering sker 2023-09-12 154 § och vid 2023-10-17 193 § för att nå målet om antingen ökade intäkter eller minska kostnader i storleksordningen 10%. Ställningstagandena ska beaktas inom ramen för en reviderad strategisk plan för 2024-2026. Vid T1 redovisar nämnden en positiv avvikelse på 2,2 Mnkr jämfört med budget och vid T2 redovisar nämnden en positiv avvikelse på 2,8 Mnkr jämfört med budget. 2023-06-13 fattas beslut om ytterligare åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utifrån verksamhetsberättelsen framgår det att kommunstyrelsen uppnått fem av elva indikatorer under verksamhetsåret 2023.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För helårsresultatet 2023 har Kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse om 1,1 mkr.

# Grundläggande granskning

## Barn- och utbildningsnämnden 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte utförts på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsåret 2023 då endast 1 av 9 mål uppnåtts och 1 av 15 indikatorer. För 9 indikatorer noteras dock en positiv utveckling.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023 då resultatet uppgår till - 15,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, där rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som fastställs av nämnd.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-02-02 § 6 barn- och utbildningsnämndens uppdragsplan 2023-2026 fastställs.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I barn- och utbildningsnämndens uppdragsplan har nio nämndmål med tillhörande indikatorer för 2023 och 2026 beslutats med utgångspunkt i fullmäktiges fem långsiktiga mål. Totalt har femton indikatorer fastställts.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Av dem fem långsiktiga målen har samtliga brutits ned till ett eller flera mål med indikatorer. För samtliga indikatorer anges nuläge och mål för 2023 och 2026. Majoriteten mäts i antal eller i procent. Det långsiktiga målet för att minska matsvinnet mäts i vikt.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde som beslutas av nämnd och delges Kommunstyrelsen. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapporter T1 och T2 redovisas uppmätt utfall och prognos för nämndmålen och ekonomi. Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid sju av nio möten. För de fastställda målen i uppdragsplanen redovisas utfall och en bedömning av måluppfyllelsen görs för fem av de femton indikatorerna i T1 och för samtliga femton indikatorer i T2. I verksamhetsberättelsen redogörs för samtliga indikatorer och deras utfall för helåret 2023.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I tertialrapport 1 noteras att ett antal mål riskerar att inte komma att uppfyllas under året. För dessa presenteras vilka åtgärder som nämnden avser vidta för att nå målen. Flera av indikatorerna finns inget utfall per T1 utan först vid T2. I tertialrapport 2 kvarstår bedömningen att ett antal mål inte kommer att uppnås. För dessa presenteras åtgärder för att nå en ökad måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	2023-03-02 §10 beskriver nämnden det ansträngda ekonomiska läget för 2023. Åtgärder för att öka verksamhetens medvetenhet om det ansträngda läget vidtas. 2023-03-30 §18 Förvaltningschefen får i uppdrag att genomföra ett antal åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Förvaltningschef får även i uppdrag att i samband med P03 presentera förslag på ytterligare åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans. Nämnden ger även förvaltningschef ytterligare uppdrag att ta fram förslag för att nå en ekonomi i balans vid sina sammanträden i april och november. (2023-04-27, § 23 samt 2023-11-09, § 53. Av protokoll från 2023-06-01 § 32 noteras att nämnden tillskriver kommunfullmäktige att det inte är möjligt att utföra uppdraget inom befintlig ram.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden under 2023 uppfyllt en av femton indikatorer och ett av nio mål. För nio indikatorer noteras dock en positiv utveckling.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets totala budgetavvikelse är negativ och uppgår till runt -15,2 mnkr.

# Grundläggande granskning

# Överförmyndanämnden 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	E/T	Går inte att bedöma då uppföljningen i verksamhetsberättelsen avser T2.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utifrån en ekonomisk synpunkt skett på ett tillfredsställande sätt under år 2023 då resultat mot driftbudget uppgår till 451 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, där rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som fastställs av nämnd.
- Förtydliga uppsatta mål genom att göra dessa mer kvantifierbara.
- Säkerställ att uppföljning sker kontinuerligt och inte enbart på årsbasis. På detta sätt kan kommunen säkerställa att man vidtar eventuella åtgärder i god tid vid avvikande utfall.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-01-24, 4 § överförmyndarnämndens uppdragsplan 2023-2026 fastställs.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I överförmyndarnämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2023 och 2026 beslutats för kommunens fem långsiktiga mål. Totalt har sex nämndmål med sex indikatorer fastställts.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje långsiktigt mål har brutits ned till ett eller flera mål med indikatorer. För samtliga indikatorer anges ett nuläge och mål för 2023 samt 2026. Majoriteten mäts i procent. Ett fåtal av nämndens mål mäts i huruvida man genomfört olika aktiviteter.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde som beslutas av nämnd och delges Kommunstyrelsen. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I tertialrapporter T1 och T2 beskrivs måluppfyllelsen. Vi noterar att utebliven redovisning av utfall för indikatorerna beror på att de ej genomförts eller planeras senare under året. Utfall och prognos för ekonomi beskrivs i både T1 och T2.  Vi noterar att uppföljningen i verksamhetsberättelsen inte uppdaterats sedan T2.  Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid sex av nio sammanträden.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Delvis	Flera av målen och indikatorerna bedöms uppnås under året. För de som inte bedöms uppnås redovisas inga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	<i>Ej tillämplig eftersom nämndens helårsprognos vid samtliga rapporteringar är i nivå med budget.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Uppföljningen av målen och indikatorerna avser T2.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För hela verksamhetsåret redovisar överförmyndarnämnden en positiv budgetavvikelse på 451 tkr.

# Grundläggande granskning

## Servicenämnden 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023 då endast 5 av 14 indikatorer har uppnåtts. Det görs inte en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte utifrån en ekonomisk synpunkt skett på ett tillfredsställande sätt under år 2023 då resultat mot driftbudget uppgår till - 1,76 mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Främja att uppföljning sker kontinuerligt och inte enbart på årsbasis. På detta sätt kan kommunen säkerställa att man vidtar eventuella åtgärder i god tid vid avvikande utfall.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-01-24 § 5 Servicenämndens uppdragsplan 2023-2026 fastställs.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I servicenämndens uppdragsplan har sju mål och 14 indikatorer baserade på fullmäktiges långsiktiga mål beslutats för 2023 och 2026.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga långsiktiga mål har brutits ned till ett eller flera mål med indikatorer. För samtliga indikatorer anges nuläge, mål för 2023, samt mål för 2026. Majoriteten mäts i antal eller i procent. Minoriteten mäts i vikt, elförbrukning och att tillgängliggöra grunddata eller rutiner.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef ska löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde som beslutas av nämnd och delges kommunstyrelsen. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget, ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I tertialrapporter T1 och T2 beskrivs måluppfyllelsen. För T1 redovisar nämnden utfall för 11 av 14 indikatorer. Vi noterar att data inte finns tillgänglig för tre av indikatorerna och att utfallet för första indikatorn under punkt 1 redovisas i antal när målet är i procent. Per T2 redovisas enbart utfallet för 11 av de 14 indikatorerna.  Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid sex av nio sammanträden.  I verksamhetsberättelsen redovisas utfallet för 13 av indikatorerna som fastställdes uppdragsplanen. Av dessa har fem uppfyllts, sex ej uppnåtts, två delvis uppnått och för en av indikatorerna finns inget utfall .

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av tertialrapport 1 och 2 framgår att flera av indikatorerna inte är möjliga att följa upp förrän senare under året. Vissa indikatorer uppnås inte. För dessa beskrivs inte vilka åtgärder nämnden avser vidta.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>2023-02-28 11 § beskriver nämnden att de aktivt arbetat med att hålla nere driftkostnaderna tillsammans med bidrag- och verksamhetsintäkter under året och därmed lyckats lämna verksamhetsårets utfall i balans med budget.</p> <p>2023-05-30 32 § nämnden beslutar att, inom de verksamhetsområden som nämnden ansvarar för, införa principiell återhållsamhet gällande investeringar, inköp och konsulttjänster i enlighet med kommunstyrelsens beslut 2023-04-18 103 §.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	I verksamhetsberättelsen framgår att 5 av 14 indikatorer för långsiktiga indikatorer har uppfyllts under verksamhetsåret. 4 indikatorer har inte uppnåtts och 2 har delvis uppnåtts. Inte för något av de långsiktiga målen har samtliga indikatorer uppnåtts.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets budgetavvikelse är negativ och uppgår till -1,76 mkr.

# Grundläggande granskning

# Samhällsbyggnadsnämnden 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023 då endast 2 av 12 indikatorer uppnåtts. Det görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen per nämndmål eller för fullmäktiges mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utifrån en ekonomiskt synpunkt skett på ett tillfredsställande sätt under år 2023 då resultat mot driftbudget 3,1 mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Dock noteras ett det finns utvecklingsområden.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, där rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som fastställs av nämnd.
- Måluppföljning kan utvecklas genom att inkludera bedömning av utfall.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-01-23, 9 § samhällsbyggnadsnämndens uppdragsplan 2023-2026 fastställs.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I samhällsbyggnadsnämnden uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2023 och 2026 beslutats baserat på fullmäktiges fem långsiktiga mål. Totalt har 10 nämndmål och 12 indikatorer fastställts.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Av dem fem långsiktiga målen har samtliga brutits ned till ett eller flera nämndmål med indikatorer. För samtliga indikatorer anges ett nuläge (2022) och mål för 2023 och 2026. Majoriteten mäts i antal eller i procent.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde som beslutas av nämnd och delges Kommunstyrelsen. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget, ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I tertialrapporter T1 och T2 beskrivs utfallen per mål och indikator. I rapportering per T1 har endast 8 av indikatorerna uppmätta värden. Per T2 finns uppmätta utfall för 8 av indikatorerna. Ingen bedömning av måluppfyllelse av indikatorerna per helår görs i T1 eller T2. Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid fyra av nio sammanträden.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av tertialrapport 1 och 2 framgår att flera av indikatorerna inte är möjliga att följa upp förrän senare under året. Vissa indikatorer uppnås inte. För dessa beskrivs inte vilka åtgärder nämnden avser vidta.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I nämndens T1 och T2 rapportering framgår att man prognostiserar ett negativt resultat för helåret 2023 varpå föreslagna åtgärder redovisas. I T1 prognostiseras initialt ett underskott på 1 mkr medan det i T2 prognostiserades ett överskott 1,7 mkr. Nämndens åtgärder bedöms tillräckliga då man har vänt den initiala prognosen om underskott till att redovisa ett överskott i slutet av verksamhetsåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av verksamhetsberättelsen noteras att 3 av 12 indikatorer uppnåtts. Det görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för nämndmålen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Under verksamhetsåret redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse på 3,1 mkr.

# Grundläggande granskning

## Socialnämnden 2023

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023 då endast 5 av 21 indikatorer uppnåtts. Det saknas sammanfattande bedömningar av måluppfyllelsen gällande fullmäktiges mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte utifrån en ekonomisk synpunkt skett på ett tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 36,9 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att uppföljning sker kontinuerligt och inte enbart på årsbasis. På detta sätt kan kommunen säkerställa att eventuella åtgärder vidtas i god tid vid avvikande utfall.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2023-01-24 § 7 Socialnämnden antar förslag till Uppdragsplan 2023-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen uppdragsplan innefattar budget för verksamheten.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har beslutat om 9 mål med 21 indikatorer för 2023 baserade på fullmäktiges fem långsiktiga mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga långsiktiga mål har brutits ned till ett eller flera mål med indikatorer. Samtliga indikatorer anger ett nuläge och mål för 2023 och mål för 2026. Majoriteten mäts i procent eller i antal.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ekonomistyrningsregler, antagna av kommunfullmäktige 2019-12-11, har reviderats och kompletterats och benämns som Riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Förvaltningschef ska löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde som beslutas av nämnd och delges kommunstyrelsen. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges. Om prognosen avviker negativt från budget ska verksamheten i tertialrapporten beskriva åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I tertialrapporter T1 och T2 redovisas uppmätt utfall och prognos för nämndmålen och ekonomi. För de fastställda målen i uppdragsplanen redovisas utfall och bedömning av måluppfyllelse för 5 av de 21 indikatorerna i T1 och 5 av de 21 indikatorerna i T2. I verksamhetsberättelsen följs samtliga indikatorer upp med redovisning av utfall och måluppfyllelse. Det bör noteras att för fyra av indikatorerna finns enbart information tillgänglig från 2022, nya nyckeltal publiceras senare under året. Skriftligt rapportering av ekonomin sker vid samtliga nio sammanträden.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Kommentarer i T1 och T2 rapporterna lämnas till vissa avvikelser i måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I protokoll 2023-04-25 ger nämnden förvaltningen i uppdrag att arbeta vidare med åtgärder för ekonomi i balans som framgår av bilaga. I protokoll 2023-05-30, §59 beslutar nämnden om principiell återhållsamhet gällande investeringar, inköp och konsulttjänster i enlighet med KS beslut 2023-04-18, inom de verksamhetsområden nämnden ansvarar för. Nämnden tillskriver kommunfullmäktige om prognostiserat underskott på 26 mnkr. Trots pågående och beslutade åtgärder ser nämnden inte möjlighet att utföra sitt uppdrag inom befintlig ram. I protokoll 2023-12-05, § 106 noteras att socialchef ansvar för dokumentation om budgetavvikelser samt effekter av åtgärdsplan samt skyndsamt informerar nämnden. Det prognostiserade underskottet ökar under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Utifrån verksamhetsberättelsen är vår bedömning att 5 av 21 indikatorer har uppfyllts, 7 ej uppfyllts samt 3 delvis uppfylls. För övriga 6 indikatorer saknas utfall. Det sakas samlade bedömningar av måluppfyllelsen gällande de övergripande mål fullmäktige beslutat om.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat har en negativ avvikelse mot budget med -36,9 mnkr.



# Grundläggande granskning

# Sammanfattning

Söderköpings kommun

Mars 2024

# Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BUN	Övfm	Serv	SHB	SOC
Ändamålsenlighet	Gul	Röd	ET	Röd	Röd	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Grön	Röd	Grön	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2024-03-25

Rebecka Hansson

---

*Uppdragsledare*

Erik Alendal

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Söderköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.