

# Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2020

Söderköpings kommun

April 2021



*Sofia Bengtsson*

*Karin Jäderbrink*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning	3
Inledning	8
Kommunstyrelsen	10
Servicenämnden	14
Samhällsbyggnadsnämnden	18
Barn- och utbildningsnämnden	22
Socialnämnden	26
Överförmyndarnämnden	31

# Sammanfattning

# ***Sammanfattning: Revisionell bedömning för styrelse och samtliga nämnder***

<b>Granskningsområde</b>	<b>Ändamålsenlighet</b>	<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>	<b>Intern kontroll</b>
Kommunstyrelsen	Röd	Grön	Grön
Servicenämnden	Ingen bedömning	Grön	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Röd	Grön	Grön
Socialnämnden	Röd	Grön	Grön
Överförmyndarnämnden	Röd	Grön	Grön

# ***Sammanfattning: iakttagelser för kommunstyrelsen och samtliga nämnder***

## **Krisledningsnämndens beslut om verksamhetsinriktning med anledning av pandemiutbrott**

Den 19 mars 2020 § 4 fattade Krisledningsnämnden följande beslut:

*Krisledningsnämnden beslutar att inriktningen på förvaltningarnas arbete ska utgå från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället. Förvaltningarna ska tillsvidare prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet.*

Vid sakavstämning av rapporten framkommer att krisledningsnämndens beslut har för samtliga nämnder inneburit att målsättningarna enligt uppdragsplanerna har prioriterats ned och ersatts med målsättningen i krisledningsnämndens inriktningsbeslut. Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har påverkat kommunstyrelsens och nämndernas möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.

## **Bedömning av måluppfyllelse saknas**

I granskningen noteras att kommunstyrelsen och nämnderna inte lämnar någon bedömning av måluppfyllelsen för de nämndmål som fastställts i uppdragsplanen.

Detta skiljer sig från rapporteringen för 2019, då styrelse och nämnderna i sina respektive verksamhetsberättelser redogjorde för bedömning av måluppfyllelsen. Kommunen har från och med 2020 infört en ny styrmodell med nya långsiktiga mål och nya uppdrag vilket anges vara anledningen till förändrad uppföljning. Vår bedömning är att nämnderna bör tillse att de nämndmål som fastställts följs upp och bedöms även på nämndnivå.

# ***Sammanfattning: Rekommendationer till nämnderna***

## **Rekommendation som lämnas till styrelsen och samtliga nämnder**

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendation till kommunstyrelsen och samtliga nämnder:

- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse för samtliga indikatorer/mål.

## **Rekommendationer till respektive nämnd**

Utöver ovanstående rekommendation lämnas följande rekommendationer till respektive revisionsobjekt:

### **Kommunstyrelsen**

- Tillse att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, vilka anger att rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som beslutas av nämnd.
- Tillse att uppföljning av verksamhetsmålen sker kontinuerligt under året för att styrelsen ska ha möjlighet att vidta åtgärder vid risk för bristande måluppfyllelse.

### **Servicenämnden**

- Tillse att det tydligt framgår i protokoll vilka underlag som legat till grund för beslut genom att underlag benämns så att innehållet tydligt framgår.

# ***Sammanfattning: Rekommendationer till nämnderna (forts.)***

## **Barn- och utbildningsnämnden**

- Tillse att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, vilka anger att rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som beslutas av nämnd.
- Tillse att det tydligt framgår i protokoll vilka underlag som legat till grund för beslut genom att underlag benämns så att innehållet tydligt framgår.

## **Överförmyndarnämnden**

- Arbeta med att fastställa tydliga indikatorer med ingångsvärde och målvärde i syfte att öka mätbarheten av långsiktiga mål.

# Inledning



# 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 styrelsens/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).

# Kommunestyrelsen

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11-26 § 156 Kommunstyrelsens uppdragsplan 2020-2023 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 kommunstyrelsens verksamhet?	Grön	I styrelsens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt 12 indikatorer har fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	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 associerade indikatorer. För majoriteten indikator anges nuläge, mål 2020 samt mål 2023. Majoriteten mäts i antal eller i procent.  Vi noterar att för två indikatorer anges "ingen mätning" som mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler (Antagna av KF 2019-12-11) ska förvaltningschef löpande rapportera till nämnd om verksamhet och ekonomi. Uppföljning ska ske via skriftlig rapport vid varje sammanträde och beslutas av nämnd. Vid T1, T2 och årsbokslut ska en sammanhållen verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning ges.

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<b>Gul</b> I tertialrapporter per T1 och T2 redovisas uppmätt utfall och prognos för de nämndmål som inte endast mäts per helår. Skriftlig ekonomisk rapportering sker vid ca hälften av mötena. Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. För de fastställda målen i uppdragsplanen redovisas utfall, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen. En uppföljning görs av uppdraget från Krisledningsnämnden, vilket omfattar en beskrivning av hur förvaltningen arbetat med att trygga samhällsviktiga insatser och bidra till minskad smittspridning.
	c) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<b>Grön</b> 2020-10-14 § 136 föreslår Kommunstyrelsen att Kommunfullmäktige beslutar uppdra styrelsen och nämnder att fortsätta tillämpa ekonomisk återhållsamhet för att årsprognosen inte ska försämrats. Kommunstyrelsen beslutar att tillföra Socialnämnden samt Barn- och utbildningsnämnden tillskott från finansförvaltningen.
	d) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<b>Grön</b> Kommunens totala resultat för 2020 är ett överskott mot budget om 13,2 mnkr. Både Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden redovisar positiva avvikelser mot budget. Åtgärderna bedöms därmed varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<b>Röd</b> Utifrån redovisning av utfall för indikatorer uppfattar vi att ingen har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål. För 4 av indikatorerna anges att ingen mätning har genomförts med anledning av bl.a coronapandemin.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på kommunstyrelsens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<b>Grön</b> Årets resultat för Kommunstyrelsen är en positiv avvikelse mot budget om 4 629 tkr.

# Kommunstyrelsen: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Av 12 fastställda indikatorer för kommunens långsiktiga mål har inget uppnått ett resultat i nivå med målvärde. 4 indikatorer har inte mätts under året.  Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet bedöms ha haft negativ inverkan på kommunstyrelsens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i allt väsentligt verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 4 629 tkr.
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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, vilka anger att rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som beslutas av nämnd.
- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse.
- Tillse att uppföljning av verksamhetsmålen sker kontinuerligt under året för att styrelsen ska ha möjlighet att vidta åtgärder vid risk för bristande måluppfyllelse.

**Serviceämnden**

# Service-nämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11-12 § 99 Service-nämndens uppdragsplan 2020 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 nämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt har 6 indikatorer fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För majoriteten av indikatorerna anges nuläge 2019 och mål för 2020. De flesta indikatorerna mäts i procent, medan andra mäts genom aktivitet.  Vi noterar att en av indikatorerna som mäts i procent saknar målvärde.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler ska 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.

# Service-nämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<b>Gul</b> I tertialrapporter per T1 och T2 beskrivs utfall och prognos för ekonomi, uppföljning av nämndmål sker i form av beskrivning av utfall i text. Verksamhets- och ekonomirapport beslutas vid samtliga sammanträden. Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. Utfallet för majoriteten av indikatorerna redovisas i löpande text och utan bedömning av måluppfyllelse. Enligt uppgift från förvaltningen är anledningen till detta att nämnden inte haft nedbrutna mål som går att följa upp, bristen anges vara uppmärksammas och åtgärdad i 2021 års Uppdragsplan.  Vi noterar att det i protokollen är otydligt vilken period rapporteringen avser.
	c) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<b>Grön</b> I tertialrapport per T1 redogörs för åtgärder som vidtagits för service, arbetsmarknad och kost för att nå budgetram för 2020. Prognosen för helårsutfallet är alltså ett överskott mot budgeterad ram
	d) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<b>Grön</b> Årets resultat är ett överskott mot budget, vidtagna åtgärder bedöms därför varit tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<b>Ingen bedömning</b> Utifrån redovisning av utfall för indikatorer uppfattar vi att 1 indikator uppnått ett värde i nivå med målet. Då utfallet för majoriteten av indikatorerna redovisas i löpande text och utan bedömning av måluppfyllelse, kan vi inte bedöma hur många av målen som har uppfyllts.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<b>Grön</b> Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om ca 5 mnkr.



# Serviceämnden: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Ingen bedömning	Nämnden gör ingen egen bedömning av måluppfyllelsen av fastställda mål. Utifrån redovisningen av resultatet kan vi inte tydligt utläsa vilka mål som uppfyllts. Vi kan därför inte bedöma huruvida nämnden kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.  Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet bedöms ha haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +5 mnkr
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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att det tydligt framgår i protokoll vilka underlag som legat till grund för beslut genom att underlag benämns så att innehållet tydligt framgår.
- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse.

# Samhällsbyggnadsnämnden

# Samhällsbyggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11-12 § 87 samhällsbyggnadsnämnden antar uppdragsplan 2020-2023.
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 nämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt har 7 indikatorer fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga indikatorer anges nuläge 2019 och mål för 2020. De flesta indikatorerna mäts i antal, vissa är associerade med en aktivitet som ska genomföras.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler ska 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.

# Samhällsbyggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p>Gul</p> <p>I tertialrapporter per T1 och T2 beskrivs utfall och prognos för ekonomi, Uppmätt utfall och prognos för helår redovisas för de flesta nämndmål, ingen bedömning av måluppfyllelsen görs. Verksamhetsrapport och ekonomisk rapport beslutas vid samtliga sammanträden.</p> <p>Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. För de fastställda målen redovisas utfall, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen.</p>
	c) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>Per T1 prognostiserar nämnden ett underskott för helåret. I tertialrapporten anges inte . Däremot anges att nämnden sedan innan har ett besparingskrav om 750 tkr och har vidtagit ett flertal åtgärder för att effektivisera verksamheten över tid, exempelvis att samhällsbetalda resor ska föras över till Region Östergötland.</p>
	d) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget, varför nämndens åtgärder bedöms varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Majoriteten av målen anges inte ha genomförts på grund av covid-19. Av redovisningen uppfattar vi att 4 av 7 indikatorer har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål.</p> <p>Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 1 350 tkr.</p>

# Samhällsbyggnadsnämnden: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Av 7 fastställda indikatorer har 4 uppnått ett resultat i nivå med målvärde.  Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet bedöms ha haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +1 350 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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse.

# Barn- och utbildningsnämnden

# Barn- och utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11-12 § 65 Barn- och utbildningsnämnden antar uppdragsplan 2020-2023
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 nämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt har 16 indikatorer fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För majoriteten av indikatorerna anges nuläge för 2019 eller 2018 och mål för 2020 samt långsiktigt mål för 2022. De flesta indikatorerna mäts procent, en är associerad med en aktivitet som ska genomföras.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler ska 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.

# Barn- och utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	I tertialrapporter per T1 och T2 beskrivs utfall och prognos för ekonomi, Nuläge redovisas för de flesta nämndmål, ingen bedömning av måluppfyllelsen görs. Skriftlig ekonomisk rapport beslutas vid ca 2/3 av sammanträdena. Vid övriga tillfällen sker muntlig rapportering. Rapportering av verksamhet sker vid varje sammanträde som informationspunkt. Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. För de fastställda indikatorerna redovisas utfall, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen. En uppföljning görs av uppdraget från Krisledningsnämnden, vilket omfattar en beskrivning av hur förvaltningen arbetat med att trygga samhällsviktiga insatser och bidra till minskad smittspridning.
	c) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Prognostiserat helårsresultat vid T1 och T2 är ett underskott mot budget. 2020-05-06 § 24 ges förvaltningschefen i uppdrag att tillsammans med tertialrapport 1 presentera förslag till ytterligare åtgärder för att säkerställa budget i balans. 2020-06-03 § 38 ges förvaltningen i uppdrag att genomföra effektiviseringar och få en budget i balans inom nämndens ansvarsområden. Nämnden beslutar även att informera fullmäktige om att nämnden inte kommer kunna hålla budget och samtidigt uppfylla nationella krav som ställs på utbildningen.
	d) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Årets resultat är ett överskott mot budget varför åtgärderna bedöms som tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Utifrån redovisning av resultat för indikatorer uppfattar vi att 5 av 16 indikatorer har uppnått ett utfall i nivå med fastställda mål.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 887 tkr.



# Barn- och utbildningsnämnden: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. ca 30 % av indikatorerna har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +887 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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att ekonomisk rapportering följer Ekonomistyrningsregler, vilka anger att rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske vid varje nämndmöte genom skriftlig rapport som beslutas av nämnd.
- Tillse att det tydligt framgår i protokoll vilka underlag som legat till grund för beslut genom att underlag benämns så att innehållet tydligt framgår.
- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse.

# Socialnämnden

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11-12 § 120 Socialnämnden antar uppdragsplan 2020-2023
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 nämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt har 11 indikatorer fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga indikatorer som inte är nya anges nuläge (2018 eller 2019) samt målvärde (procent eller riktning) för 2020. De flesta mål mäts i procent.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler ska 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.

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	<p data-bbox="993 202 1901 326">I tertialrapporter per T1 och T2 beskrivs utfall och prognos för ekonomi samt nämndmål. Skriftlig ekonomisk rapport beslutas vid majoriteten av sammanträdena. Rapportering av verksamhet sker vid varje sammanträde som informationspunkt.</p> <p data-bbox="993 362 1901 551">Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. Utfall redovisas för majoriteten fastställda indikatorer. Bedömning av måluppfyllelsen görs inte konsekvent för samtliga indikatorer. En uppföljning görs av uppdraget från Krisledningsnämnden, vilket omfattar en beskrivning av hur förvaltningen arbetat med att trygga samhällsviktiga insatser och bidra till minskad smittspridning.</p>
	c) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p data-bbox="993 573 1901 792">2020-06-02 § 42 beslutar nämnden att informera kommunfullmäktige om att nämnden inte ser möjlighet att både hålla budget och uppfylla lagkraven när det gäller verksamheterna inom IFO och LSS. Förvaltningen uppdras att vidta åtgärder för att hålla budget för övriga verksamheter inom nämndens ansvarsområde och uppnå målet 65 % brukartid inom planperioden. 2020-09-29 § 69 ges förvaltningen i uppdrag att fullfölja de uppdrag och arbeta mot måluppfyllelse i den mån det är möjligt under fortsatt pandemi.</p> <p data-bbox="993 828 1901 918">Kommunstyrelsens beslutade 14/10 att tillföra nämnden ett tillskott motsvarande årets tidigare prognostiserade underskott som avser att täcka kostnader inom LSS och IFO som nämnden inte kunnat råda över.</p>
	d) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	<p data-bbox="993 942 1901 996">Årets resultat är ett överskott mot budget, vidtagna åtgärder bedöms därför varit tillräckliga.</p>

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Utifrån redovisning av resultat för indikatorer uppfattar vi att 1 av 11 indikatorer har uppnått ett utfall i nivå med fastställda mål.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 0,2 mnkr.

# Socialnämnden: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Endast en av indikatorerna har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +0,2 mnkr
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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse för samtliga indikatorer/mål.

# Överförmyndarnämnden

# Överförmyndarnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2019-11 06 § 52 Överförmyndarnämnden fastställer uppdragsplan och budget 2020-2023
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 nämndens uppdragsplan har nämndmål och indikatorer för 2020 beslutats för kommunens 5 långsiktiga mål. Totalt har 10 indikatorer fastställts.  Enligt Krisledningsnämndens beslut den 19 mars har förvaltningarnas arbete utgått från att trygga kommunens samhällsviktiga verksamheter och bidra till en minskad smittspridning i samhället.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fastställd budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ca hälften av indikatorerna mäts i procent, resten med en aktivitet som ska genomföras. Flera av indikatorerna bedöms inte som mätbara. För 2 indikatorer som saknar nuläge är målet en procentuell minskning, vilket inte bedöms som uppföljningsbart. Flera andra indikatorer uppfattas också som icke uppföljningsbara, t.ex. då indikatorn är "statistik" och målet "enligt budget".
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt Ekonomistyrningsregler ska 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.



# Överförmyndarnämnden: Granskningsiakttagelser (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	I tertialrapporter per T1 och T2 beskrivs utfall och prognos för ekonomi samt nämndmål. Skriftlig ekonomisk rapport beslutas vid drygt hälften av sammanträdena. Rapportering av verksamhet sker vid varje sammanträde som informationspunkt.  Verksamhetsberättelse omfattar uppföljning av mål och uppdrag. För de fastställda indikatorerna redovisas utfall, men ingen bedömning görs av måluppfyllelsen.
	c) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	<i>Ej tillämplig eftersom nämndens helårsprognos vid samtliga rapporteringar är i nivå med budget. I tertialrapporteringar per T1 och T2 rapporteras inga större avvikelser avseende måluppfyllelse av verksamhetsmålen.</i>
	d) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	E/T	<i>Ej tillämplig, inga åtgärder har vidtagits.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Utifrån redovisning av resultat för indikatorer uppfattar vi att 2 av 10 indikatorer har uppnått ett utfall i nivå med fastställda mål. Vi noterar att det är svårt att tolka det redovisade utfallet och skapa sig en bild av den samlade måluppfyllelsen.  Vi bedömer att Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet har haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 188 tkr.

# Överförmyndarnämnden: Revisionell bedömning och rekommendationer

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. 2 av 10 fastställda indikatorer har uppnått ett värde i nivå med fastställt mål.  Krisledningsnämndens beslut om att förvaltningarna tillsvidare ska prioritera arbetet med att hantera covid-19 utbrottet bedöms ha haft negativ inverkan på nämndens möjlighet att nå uppsatta mål för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +188 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 år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Arbeta med att fastställa tydliga indikatorer med ingångsvärde och målvärde i syfte att öka mätbarheten av långsiktiga mål.
- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmål genom att redovisning av resultat kompletteras med bedömning av måluppfyllelse för samtliga indikatorer/mål.

2021-04-07

---

*Lena Brönnert*  
*Uppdragsledare*

---

*Sofia Bengtsson,*  
*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Söderköpings kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen från den 30 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.