

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Oskarshamns kommun

Mars 2021



*Caroline Liljebjörn
Adam Svedlund*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Bildningsnämnden	13
Samhällbyggnadsnämnden	18
Socialnämnden	23
Tekniska nämnden	28
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	33

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BN	SBN	SN	TN
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Gul	Gul	Grön	Röd	Gul
Intern kontroll	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna:

Kommunstyrelsen, bildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen rekommenderas att följa upp samtliga löften vid delårsrapporten för att kunna hinna vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse
- Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga att använda tydligare mätetal för om löftena är uppfyllda eller ej.

Bildningsnämnden

- Bildningsnämnden rekommenderas att redovisa en samlad uppföljning av de finansiella målen som anges i budgetdokumentet.
- Bildningsnämnden rekommenderas att ange former för uppföljning i samband med löftena.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderas att mer utförligt ange hur löftena (mätetal, metod, indikator, typ av statistik eller enkät som ligger till grund för bedömning) ska följas upp.

Socialnämnden

- Socialnämnden rekommenderas att konkretisera och mer utförligt ange hur löftena ska följas upp och mätas.
- Socialnämnden rekommenderas att lämna samlade bedömningar för sina löften
- Socialnämnden rekommenderas att utveckla arbetet med åtgärder kring ekonomin så att dessa får direkta effekter på de ekonomiska målen och att följa upp de finansiella målen i samband med delårsrapporten.

Tekniska nämnden

- Tekniska nämnden rekommenderas att konkretisera hur löftena kan tydliggöras ytterligare (genom exempelvis mätetal eller vad som betraktas som ett positivt eller negativt värde).
- Tekniska nämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder avseende de finansiella målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen och därigenom säkerställer en budget i balans.

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 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 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

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att en övervägande del av styrelsens löften är uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att styrelsen bedömer sin uppfyllelse avseende de finansiella målen som blandad.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020 utifrån att det finns en antagen budget, verksamhetsplan och angivna mål (som är delvis mätbara). Styrelsen vidtar delvis tydliga åtgärder för att verksamheten ska nå målen. Styrelsen gör inga analyser kopplat till de finansiella målen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Kommunstyrelsen rekommenderas att följa upp samtliga löften vid delårsrapporten för att kunna hinna vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse
- Kommunstyrelsen rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga att använda tydligare mätetal för om löftena är uppfyllda eller ej.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsens nämndplan antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsens budget antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmålen anges i kommunstyrelsens nämndplan i årsbudget 2020 med verksamhetsplan 2021-2022, antaget av fullmäktige 9 december 2019 § 183 och består av övergripande löften.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Målet för kommunstyrelsens ekonomi är: <ul style="list-style-type: none"> - Hålla budget (drift) - God ekonomisk hushållning (investeringar)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	De löften som ges i årsbudget 2020 ska enligt plan följas upp genom bl.a. kundnöjdhetenkäter, utbilda personal och enkätuppföljning. Ett mått innehåller tydligt målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av kommunövergripande ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler (reviderade av fullmäktige 2019-12-09 § 187) som nämnden ska följa. Löpande under året ska månadsuppföljningar jämte helårsprognoser göras vid minst två tillfällen. Vid budgetavvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av löftena sker främst vid delårsbokslut och årsbokslut. Kommunstyrelsen följer även upp ekonomin per februari, mars, april, maj, oktober och november.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsbokslutet var 6 av kommunstyrelsens 10 löften gröna. 2 löften bedömdes som gula. 4 löften följdes inte upp, det anges att dessa ska följas upp vid årsrapporten. Av årsredovisningen framgår att 10 mål bedöms som gröna och 2 som gula. Av kommunstyrelsens delårsrapport och årsrapport för år 2020 framgår inte att åtgärder vidtas för de löften som bedöms som delvis uppfyllda. Det sker ingen analys i anslutning till löftena som visar hur dessa skall uppfyllas.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsen bedömer 1 av 2 finansiella mål som uppfyllt. 1 mål bedöms som ej uppfyllt. Det anges att målet inte är möjligt att nå pga. politisk satsning. Det görs ingen analys kopplat till målet. Av årsredovisningen framgår att målet "god ekonomisk hushållning" bedöms som uppfyllt och målet för drift ges blandad måluppfyllelse, beroende på om politiska satsningar inkluderas i utfallet eller ej. Det görs inga analyser eller vidtas inga åtgärder kopplat till målen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Som nämns ovan bedömdes 8 av kommunstyrelsens 10 löften som gröna.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Det görs ingen samlad bedömning enligt färgskalan grön/gul/röd för de finansiella målen. Av texten i årsredovisningen framgår att målet god ekonomisk hushållning bedöms som uppfyllt och målet för drift ges blandad måluppfyllelse, beroende på om politiska satsningar inkluderas i utfallet eller ej.

Bildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden bedömer samtliga sina löften för året som delvis uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett ekonomiskt ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att styrelsen inte redovisar en samlad uppföljning av de finansiella målen. Nämnden går med ett ekonomiskt överskott för år 2020.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till bildningsnämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020 utifrån att det finns en antagen budget, verksamhetsplan och angivna mål som följs upp. Målen (löftena) kopplas inte till några indikatorer eller mätetal.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Bildningsnämnden rekommenderas att redovisa en samlad uppföljning av de finansiella målen som anges i budgetdokumentet.
- Bildningsnämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.
- Bildningsnämnden rekommenderas att ange former för uppföljning i samband med löftena.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Bildningsnämndens nämndplan antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Bildningsnämndens budget antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmålen anges i bildningsnämndens nämndplan i årsbudget 2020 med verksamhetsplan 2021-2022, antaget av fullmäktige 9 december 2019 § 183 och består av övergripande löften.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Målen för bildningsnämndens ekonomi är: - Hålla budget (drift) - God ekonomisk hushållning (investeringar)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Det finns fyra löften. Löftena är inte kopplade till indikatorer, metod för uppföljning eller måtetal. Det redogörs emellertid för att målen ska bedömas utifrån tre steg grön (hög måluppfyllelse), gul (god måluppfyllelse) och röd (låg måluppfyllelse). Det uppges att det finns indikatorer kopplade till målen i ett arbetsmaterial som används av förvaltningsledningen i samband med bedömningen av löftena.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av kommunövergripande ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler (reviderade av fullmäktige 2019-12-09 § 187) som nämnden ska följa. Löpande under året ska månadsuppföljningar jämte helårsprognoser göras vid minst två tillfällen. Vid budgetavvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av löftena sker främst vid delårsbokslut och årsbokslut. Bildningsnämnden följer även upp ekonomin per februari, maj och oktober.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av delårsrapporten framgår att bildningsnämndens 4 löften bedöms som gula (god måluppfyllelse). Bildningsnämndens måluppfyllelse i årsrapporten är samma som vid delårsrapporten. Det görs analyser kring måluppfyllelsen under respektive löfte men anges inte alltid konkreta åtgärder för hur löftena ska uppfyllas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Av delårsredovisningen framgår inte någon bedömning av de finansiella målen. Av nämndens årsredovisning framgår inte heller någon samlad redovisning av de finansiella målen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	4 av 4 mål bedöms som gula, vilket indikerar god måluppfyllelse. Detta indikerar att nämnden delvis når sina mål för år 2020. Två av målen bedöms även vara "på väg mot hög"
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden visar ett överskott om 0,4 mkr för år 2020. Vi noterar att nämnden inte redovisar en samlad uppföljning av de finansiella målen i årsredovisningen.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Samhällsbyggnadsnämndens förvaltning har skett på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2020 med bakgrund av att en övervägande del av nämndens löften är uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Samhällsbyggnadsnämndens förvaltning har skett på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden når bägge sina två finansiella mål.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till samhällsbyggnadsnämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020. Nämnden har en budget, verksamhetsplan och angivna mål (som är delvis mätbara). Nämnden vidtar delvis tydliga åtgärder för att verksamheten ska nå målen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderas att mer utförligt ange hur löftena (mätetal, metod, indikator, typ av statistik eller enkät som ligger till grund för bedömning) ska följas upp.
- Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Samhällsbyggnadsnämndens nämndplan antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Samhällsbyggnadsnämndens budget antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmålen anges i samhällsbyggnadsnämndens nämndplan i årsbudget 2020 med verksamhetsplan 2021-2022, antaget av fullmäktige 9 december 2019 § 183 och består av övergripande löften.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Målen för samhällsbyggnadsnämndens ekonomi är: - Hålla budget (drift) - God ekonomisk hushållning (finansiering)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det finns sju angivna löften. Det anges former för hur uppföljningen av respektive löfte ska gå till såsom "redovisning åtgärder", "enkät" eller "statistik". Det saknas mätetal och indikatorer för vad som anses vara god måloppfyllelse. Det saknas även information om vad för typ av åtgärder, enkäter eller statistik som ligger till grund för bedömningen av löfterna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av kommunövergripande ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler (reviderade av fullmäktige 2019-12-09 § 187) som nämnden ska följa. Löpande under året ska månadsuppföljningar jämte helårsprognoser göras vid minst två tillfällen. Vid budgetavvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av löftena sker främst vid delårsbokslut och årsbokslut. Samhällsbyggnadsnämnden följer även upp ekonomin per februari, mars, april, maj, oktober och november.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsredovisningen bedömdes 7 av 7 av nämndens löften som gröna. I årsredovisningen bedömdes 6 av 7 löften som gröna, vilket indikerar en försämring. Löftet som ej uppfylls beror på en tillsynsskuld som släpar sedan 2019. Det presenteras inga åtgärder för att löftet ska uppfyllas. Det löfte som inte uppfylls är rörande den tillsynsskuld som nämnden har. Med anledning av pandemin har denna inte kunnat åtgärdas. Kommunfullmäktige har därför fördelat medel till nämnden år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden har visat på mindre underskott under året och i prognosen i delårsrapporten prognosticeras ett underskott om ca 2,9 mkr. Underskottet hänförs till bostadsanpassningsverksamheten. Av delårsrapporten framgår att de åtgärder som vidtas är att verksamheten bevakas noga och att skapa tydliga och effektiva rutiner för verksamheten. Det bedöms i övrigt svårt att planera åtgärder med anledning av pandemin.</p> <p>Vid delårsbokslutet bedömdes 1 av nämndens 2 finansiella mål som uppfyllt. Det andra målet bedömdes som ej uppfyllt. Vid årsredovisningen bedömdes bägge målen som uppfyllda vilket indikerar att nämnden vidtar åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	6 av 7 löften bedöms som gröna i nämndens verksamhetsberättelse för år 2020 vilket indikerar att nämnden nästan fullt ut når sina mål för år 2020. Ett löfte bedöms som rött.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen för år 2020 framgår att nämnden når bägge sina finansiella mål.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Socialnämndens förvaltning har skett på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden delvis når sina mål för år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Socialnämndens förvaltning har inte skett på ett ekonomiskt ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund att nämnden går med underskott.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till socialnämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020. Nämnden har en budget, verksamhetsplan och angivna mål (som är delvis mätbara). Nämnden följer upp verksamheten men det görs ingen samlad bedömning om löftena nås.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Socialnämnden rekommenderas att konkretisera och mer utförligt ange hur löftena ska följas upp och mätas
- Socialnämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.
- Socialnämnden rekommenderas att lämna samlade bedömningar för sina löften
- Socialnämnden rekommenderas att utveckla arbetet med åtgärder kring ekonomin så att dessa får direkta effekter på de ekonomiska målen och att följa upp de finansiella målen i samband med delårsrapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Socialnämndens nämndplan antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Socialnämndens budget antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmålen anges i socialnämndens nämndplan i årsbudget 2020 med verksamhetsplan 2021-2022, antaget av fullmäktige 9 december 2019 § 183 och består av övergripande löften.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Målen för socialnämndens ekonomi är: <ul style="list-style-type: none"> - Budget i balans (drift) - God ekonomisk hushållning (investeringar)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det finns 4 löften. Löftena är kopplade till ett antal metoder för uppföljning såsom tillfredsställande personalkontinuitet, hälsotillstånd eller personal som samarbetar. Det saknas mätetal, vad som betraktas som positiva eller negativa resultat eller mer utförlig information om hur uppföljningen ska genomföras. Det uppges att löftena är kopplade till aktivitetsplaner som redovisas separat till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av kommunövergripande ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler (reviderade av fullmäktige 2019-12-09 § 187) som nämnden ska följa. Löpande under året ska månadsuppföljningar jämte helårsprognoser göras vid minst två tillfällen. Vid budgetavvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av löftena sker främst vid delårsbokslut och årsbokslut. Socialnämnden följer även upp ekonomin per februari, maj, oktober, november
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Nämnden har fyra löften. Av delårsrapport och årsrapport framgår ingen samlad uppföljning av löftena enligt färgskalan grön/gul/röd. Löftena delas istället upp på respektive verksamhetsområde. För varje löfte anges bedömning för ÄO, IFO, HSE och OF. Det finns totalt 16 punkter, av dessa är 2 röda, 11 gula och 3 gröna. I årsredovisningen bedöms 3 mål som gröna och 13 mål som gula, vilket är en liten förbättring sedan delårsrapporten. Det görs ingen analys eller redogörs inte för vilka åtgärder som ska vidtas för att löftena ska uppfyllas. Det uppges att viss rapportering kring åtgärder sker separat på nämndssammanträden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden prognosticerade underskott på sammanträdena i uppföljningarna för februari, maj, oktober och november. Samtliga sammanträden beslutade nämnden att godkänna eller lägga budgetuppföljningen till handlingarna. På sammanträdet i maj bekräftade nämnden att fördjupning av budget och minusprognos för IFO och ÅO även fortsättningsvis sker till varje arbetsutskott. Ursprungligt beslut för IFO fattades i december 2019 och för ÅO i mars 2020. På sammanträdet i november beslutade nämnden även att särskilt följa upp ekonomi och sjukskrivningar för 3 RUA-enheter i samband med årsrapport.</p> <p>Nämnden följer särskilt upp ekonomiskt bistånd på varje sammanträde. I mars 2019 fattades även beslut om en handlingsplan för år 2020 med syfte att få en budget i balans.</p> <p>Socialförvaltningen redovisar åtgärdsplan för budget i balans på KS 19 maj 2020 § 128. Åtgärdsplanen innehåller tydliga åtgärder.</p> <p>Av delårsrapporten framgår att nämnden inte lämnar någon uppföljning av de finansiella målen. Vid årsrapporten genomförs ingen analys eller lämnas inga åtgärdsförslag direkt kopplat till de finansiella målen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av socialnämndens bokslut för år 2020 framgår ingen samlad bedömning av löftena. Det som följs upp är indikatorer (som inte fanns angivna i nämndplanen) bedöms på färgskalan Grön (5 indikatorer), Gul (10 indikatorer) eller Röd (1 indikator).
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av socialnämndens bokslut för år 2020 framgår att målet "budget i balans" inte nås då nämnden överskrider sin budget. Målet "god ekonomisk hushållning" nås.

Tekniska nämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Tekniska nämnden förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att en övervägande del av nämndens löften är uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 mot bakgrund av att nämnden redovisar en blandad måluppfyllelse för ekonomin. Nämnden går även med underskott för år 2020.
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. Det finns en budget, verksamhetsplan och mål för verksamheten (som är delvis mätbara). Tekniska nämnden följer upp verksamheten och vidtar åtgärder för att nå verksamhetens mål.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tekniska nämnden rekommenderas att konkretisera hur löftena kan tydliggöras ytterligare (genom exempelvis mätetal eller vad som betraktas som ett positivt eller negativt värde).
- Tekniska nämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med åtgärder avseende de finansiella målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen och därigenom säkerställer en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Tekniska nämndens nämndplan antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Tekniska nämndens budget antogs tillsammans med budgetdokumentet för år 2020 på fullmäktiges sammanträde 2019-12-09 § 183.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmålen anges i tekniska nämndens nämndplan i årsbudget 2020 med verksamhetsplan 2021-2022, antaget av fullmäktige 9 december 2019 § 183 och består av övergripande löften.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Målen för tekniska nämndens ekonomi är: <ul style="list-style-type: none"> - Hålla budget (drift) - God ekonomisk hushållning (investeringar)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Tekniska nämndens löften är uppdelade i 9 områden. Det finns totalt 29 löften. Det anges former för hur uppföljningen av löfterna ska gå till såsom månatliga uppföljningar, anmälan till Servicecenter, kontroll av vattenprover. Det saknas mätetal eller vad som betraktas som positiva eller negativa värden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har tagit del av kommunövergripande ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler (reviderade av fullmäktige 2019-12-09 § 187) som nämnden ska följa. Löpande under året ska månadsuppföljningar jämte helårsprognoser göras vid minst två tillfällen. Vid budgetavvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av löftena sker främst vid delårsbokslut och årsbokslut. Tekniska nämnden följer även upp ekonomin per februari, mars, maj och oktober. Vid budgetuppföljningarna inkluderas även löftena.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	1 av nämndens löften bedöms som gula i delårsrapporten. Det framgår att löftet ska följas upp till dess att löftet uppfylls. Resterande löften är uppfyllda. I årsredovisningen bedöms 2 av målen som gula, vilket är en försämring sedan delårsrapporten. Löftena ska följas upp till dess att de bedöms som uppfyllda.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<u>Gul</u>	Vid delårsrapporten prognosticerade nämnden ett överskott om 0,2 mnkr. Årsrapporten visar ett underskott om 15 mnkr. Det bör noteras att tekniska nämndens budget för år 2020 belastades med engångskostnader uppgående till 17,2 mnkr i samband med bokslutet för år 2020, vilket medför att nämnden går med ett underskott som inte fanns i prognosen. Vid delårsrapporten bedömde nämnden bägge de finansiella målen som uppfyllda. Av årsredovisningen framgår att nämnden redovisar en blandad måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Som framgår ovan uppfylls 27 av 29 löften vilket bedöms som att nämnden når uppsatta mål för verksamheten.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Av årsredovisningen framgår att nämnden redovisar en blandad måluppfyllelse. För målet "hålla budget" redovisas två utfall, ett där nämnden når målet (exklusive nedskrivningar och saneringar) och ett där nämnden inte gör det (inklusive nedskrivningar och saneringar).</p> <p>Även för målet god ekonomisk hushållning ges två värden, bägge anger att nämnden når målet.</p> <p>Sammanfattningsvis bedömer nämnden 1 av 2 av de ekonomiska målen som uppfyllt. Det andra ges en blandad måluppfyllelse.</p>

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BN	SBN	SN	TN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Röd	Gul	Gul	Gul
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Röd	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Röd	Grön	Röd	Gul
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Gul	Gul	Gul	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Gul	Grön	Röd	Gul

2021-03-26

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Adam Svedlund

Projektledare

pwc.se

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