

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Sjöbo kommun

Mars 2024

**Emma Ekstén**  
**Carl-Gustaf Folkesson**  
Elin Rylander



# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Familjenämnden	13
Samhällsbyggnadsnämnden	19
Tekniska nämnden	24
Vård- och omsorgsnämnden	29
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	36

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>KS</b>	<b>FMN</b>	<b>SBN</b>	<b>TN</b>	<b>VON</b>
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul

# 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 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 röd (otillräckligt).

# Kommunestyrelsen

# Kommunstyrelsen: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,3 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Redovisa måluppfyllelse i årsredovisning för antagna nämndsmål som finns i verksamhetsplan.



# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2023-12-07 § 187. Vi noterar att den nya styrelsen inte har fattat beslut om verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2023-12-07 § 187.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns mål för verksamheten angivna.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen arbetar med det kommunövergripande målet <i>En uthållig ekonomi</i> . Till detta mål finns angivna åtgärder och en indikator. Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga mål finns tillhörande indikatorer som är formulerade så att de ska gå att mäta. I verksamhetsplanen finns fält för att fylla i mätvärden för mål 2023, utfall 2023 och ingångsvärde. Till flera av indikatorerna finns ingångsvärde angivet men mätvärde för 2023 saknas. Mätvärdena för indikatorerna finns dock angivna i den samlade budgeten för kommunen som helhet. Det innebär att styrelsen styrs av fullmäktiges indikatorer oavsett om mätvärdet anges i verksamhetsplanen eller ej.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns kommunövergripande direktiv för rapportering av verksamhet och ekonomi. Styrelsen beslutade 2023-01-26 § 13 om tidplan för styrelsens möten med nämnder och bolag för år 2023. Vi finner i övrigt ingen spårbarhet till att styrelsen upprättat nämndspecifika direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen.

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Under året sker rapportering vid delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Rapporteringen berör både verksamhet och ekonomi. Utöver det genomförs ekonomisk uppföljning tre gånger under året. Vid uppföljning i delårsrapport 1 och 2 är det flera indikatorer som inte har något utfall för perioden och en av de angivna indikatorerna framgår inte av uppföljningen. Vi noterar även att delårsrapport 2 inkluderar en indikator som ej står angiven i verksamhetsplanen. Ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen görs. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Det görs inte heller någon tydlig uppföljning av angivna nämndsmål.</p>
	Gul	<p>Vid delårsrapport 1 och 2 saknas mätvärden för majoriteten av de angivna indikatorerna. Vid delårsrapport 1 är det 2 av 9 indikatorer som har angivet periodutfall, där båda bedöms som ej uppfyllda. Uppföljningen av måluppfyllelsen är oförändrad i delårsrapport 2. Vidtagna åtgärder kopplade till indikatorerna beskrivs inte i någon särskild utsträckning i delårsrapporterna. Viktiga händelser beskrivs, men dessa är inte direkt kopplade till varken mål eller indikatorer. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Vårt att notera är att majoriteten av åtgärderna har slutdatum 2023-12-31, men ingen statusuppdatering görs i samband med delårsrapporterna, varför det inte heller går att spåra om åtgärderna är pågående. Vi noterar att en av åtgärderna hade slutdatum 2022-12-31.</p> <p><i>fortsättning på nästa sida...</i></p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? <i>(fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att styrelsen fattat beslut om tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. I uppföljningen saknas utfall för majoriteten av indikatorerna, vilket bedöms försvåra styrelsens bedömning av huruvida behov av att vidta åtgärder förelegat.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid styrelsens sammanträde 2023-03-15 beslutade styrelsen att vård- och omsorgsnämnden skulle vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans och att i samband med delårsrapport 1 redovisa åtgärder och eventuella konsekvenser. Återrapportering till styrelsen skedde vid sammanträde 2023-06-07. I samband med återrapporteringen beslutade styrelsen att vård- och omsorgsnämnden, senast i samband med delårsrapport 2, skulle delge kommunstyrelsen sina åtgärder. Vi kan av protokoll inte utläsa om styrelsen fick återrapportering i samband med delårsrapport 2.</p> <p>2023-11-15 § 178 beslutar styrelsen att uppmana vård- och omsorgsnämnden att fortsätta arbetet med att nå en budget i balans för 2023.</p> <p>Styrelsen kallar nämnderna till en årlig träff. Vid styrelsens sammanträde 2023-05-10 §§83-86 deltar förvaltningschef och ordförande för samtliga nämnder och informerar styrelsen om sin verksamhet, uppdrag och kommande utmaningar.</p> <p>Kommunstyrelsen prognostiserar en budget i balans vid samtliga ekonomiska redovisningar under året varför åtgärder för att nå ekonomin för kommunstyrelsens egen verksamhet ej varit nödvändiga.</p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen följer styrelsen upp 8 av 9 indikatorer. Av dessa bedöms 4 som uppfyllda och 4 som ej uppfyllda. Av årsredovisningen framgår inte måluppfyllelse för fastställda nämndsmål.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin. För 2023 redovisar styrelsen en positiv avvikelse mot budget om + 0,3 mnkr.

Familjenämnden

# Familjenämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 5,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

# Familjenämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-20 § 107. Vi noterar att den nya nämnden inte har fattat beslut om verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-20 § 107.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns mål för verksamheten angivna.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med det kommunövergripande målet <i>En uthållig ekonomi</i> . Till detta mål finns angivna åtgärder och aktiviteter. Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga mål finns tillhörande indikatorer som är formulerade så att de ska gå att mäta. I verksamhetsplanen finns fält för att fylla i mätvärden för mål 2023, utfall 2023 och ingångsvärde 2023. Mål- och ingångsvärden är ifyllda för majoriteten av indikatorerna. Mätvärdena finns även angivna i den samlade budgeten för kommunen som helhet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Det finns kommunövergripande direktiv för rapportering av verksamhet och ekonomi. Nämnden har även fastställt en årsklocka av vilken det framgår när rapportering till nämnden ska ske (FN 2022-11-24 § 96).

# Familjenämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Under året sker rapportering vid delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Rapporteringen berör både verksamhet och ekonomi. Utöver det genomförs ekonomisk uppföljning tre gånger under året. Vid uppföljning i delårsrapport 1 och 2 är det flera indikatorer som inte har något utfall för perioden och en av de angivna indikatorerna framgår inte av uppföljningen. Vi noterar även att delårsrapport 2 inkluderar en indikator som ej står angiven i verksamhetsplanen. Ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen görs. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna.</p>
	Gul	<p>c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?</p> <p>Vid delårsrapport 1 och 2 saknas mätvärden för flera av de angivna indikatorerna. Vid delårsrapport 1 är det 6 av 15 indikatorer som har angivet periodutfall, varav 4 bedöms som uppfyllda och 2 som ej uppfyllda. Vid delårsrapport 2 är det 9 av 15 indikatorer som har angivet periodutfall, varav 5 bedöms som uppfyllda och 4 som ej uppfyllda. Vidtagna åtgärder kopplade till indikatorerna beskrivs inte i någon särskild utsträckning i delårsrapporterna. Viktiga händelser beskrivs, men dessa är inte direkt kopplade till varken mål eller indikatorer.</p> <p>De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Värt att notera är att åtgärderna har slutdatum 2023-12-30, men ingen statusuppdatering görs i samband med delårsrapporterna, varför det inte heller går att spåra om åtgärderna är pågående.</p> <p><i>fortsättning nästa sida...</i></p>



# Familjenämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? (fortsättning från föregående sida)	Gul	<p>Inga särskilda beslut om åtgärder utifrån måluppföljning noteras i protokoll från nämndens sammanträden, men nedan följer exempel på åtgärder som vidtagits under året som har bäring på nämndens verksamhetsresultat.</p> <p>2023-05-25 § 69 behandlade nämnden ett ärende avseende OB-omsorg. Nämnden gav förvaltningen i uppdrag att genomföra barnkonsekvensanalyser för tre alternativ, ta fram beslutsunderlag och tidplan för ett av alternativen samt ta fram nya riktlinjer för OB-omsorg. Vid nämndens sammanträde i juni 2023 beslutade nämnden att OB-omsorgen ska omorganiseras till att erbjuda utökad, sökbar OB-omsorg inom tre rektorsområden.</p> <p>2023-11-23 § 156 behandlar nämnden ett ärende avseende särskilt uppdrag i verksamhetsplanen 2023 avseende omställning av fritidsgårdarna. Nämnden beslutar att Sjöbo kommun ska införa en aktivitetsbaserad fritidsverksamhet som planeras och genomförs utifrån målgruppens önskemål.</p> <p>2023-12-19 § 168 gav nämnden förvaltningen i uppdrag att säkerställa att frånvarorapporteringen når 95 % senast 1 april 2024.</p>

# Familjenämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar ett överskott vid samtliga ekonomiska redovisningar under året varför åtgärder ej varit nödvändiga. Vid delårsrapport 2 per augusti prognostiseras ett överskott för helåret om + 10,9 mnkr. Överskottet anges vara hänförligt till färre antal barn och elever än vad som angavs i budget.  Prognoser under året: April: + 5,7 mnkr Juni: + 5,9 mnkr Oktober: + 11,5 mnkr  För helåret redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om + 5,1 mnkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	I årsredovisningen följer nämnden upp 12 av 15 indikatorer. Av dessa bedöms 4 som uppfyllda och 5 som ej uppfyllda. För 3 indikatorer saknas mätvärde/bedömning i årsredovisningen för 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. För 2023 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 5,1 mnkr.

# Samhällsbyggnadsnämnden

# Samhällsbyggnadsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +/- 0 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att samtliga mål/indikatorer följs upp och redovisas i årsredovisningen.

# Samhällsbyggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan och internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-14 § 120. Vi noterar att den nya nämnden inte har fattat beslut om verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan och internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-14 § 120.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns mål för verksamheten angivna.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med det kommunövergripande målet <i>En uthållig ekonomi</i> . Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga mål finns tillhörande indikatorer som är formulerade så att de ska gå att mäta. I verksamhetsplanen finns fält för att fylla i mätvärden för mål 2023, utfall 2023 och ingångsvärde 2023. Ingångsvärdena är ifyllda för majoriteten av indikatorerna och målvärde för 2023 finns för samtliga indikatorer. Mätvärdena för vissa av indikatorerna finns även angivna i den samlade budgeten för kommunen som helhet. Det innebär att verksamheterna styrs av fullmäktiges indikatorer oavsett om mätvärdet anges i verksamhetsplanen eller ej.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Det finns kommunövergripande direktiv men inte några nämndspecifika direktiv för rapportering till nämnden. En kort beskrivning över nämndens ledning, styrning och uppföljning finns i verksamhetsplanen.

# Samhällsbyggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Under året sker rapportering vid delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Rapporteringen berör både verksamhet och ekonomi. Utöver det genomförs ekonomisk uppföljning tre gånger under året. Vid uppföljning i delårsrapport 1 och 2 samt årsredovisningen är det några indikatorer som inte har något utfall för perioden och för en indikator saknas uppföljning helt. Ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen görs. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i uppföljningen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport 1 och 2 saknas mätvärden för några av de angivna indikatorerna. Kommentarer till varför utfall saknas framgår av rapporteringen. Vid delårsrapport 1 är det 9 av 14 indikatorer som har angivet periodutfall, varav 6 bedöms som uppfyllda och 3 som ej uppfyllda. Även vid delårsrapport 2 är det 9 av 14 indikatorer som har angivna periodutfall, varav 8 bedöms som uppfyllda och en som ej uppfylld. Vidtagna åtgärder kopplade till indikatorerna beskrivs inte i någon särskild utsträckning i delårsrapporterna. Viktiga händelser beskrivs, men dessa är inte direkt kopplade till varken mål eller indikatorer.</p> <p>2023-09-12 § 99 beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att se över, aktualisera och förenkla Serviceåtaganden för stadsbyggnadsförvaltningen i enlighet med beslutade mål. Nämnden fick återrapportering av ärendet vid sammanträde 2023-12-12 § 135 och beslutade att serviceåtaganden upphör och att delar av dem förs in i verksamhetsplanen.</p> <p><i>fortsättning på nästa sida...</i></p>

# Samhällsbyggnadsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? ( <i>fortsättning från föregående sida</i> )	Gul	De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Värt att notera är att åtgärderna har slutdatum 2023-12-31, men ingen statusuppdatering görs i samband med delårsrapporterna, varför det inte heller går att spåra om åtgärderna är pågående eller klara.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret under året varför. Åtgärder för att nå mål för ekonomin har därmed inte varit nödvändiga.  För helåret redovisar nämnden ett nollresultat, vilket innebär att resultatet blev densamma som prognosen som lämnats under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen följer nämnden upp 11 av 14 indikatorer. Av dessa bedöms 8 som uppfyllda och 2 som ej uppfyllda. För en indikator saknas mätvärde/bedömning i årsredovisningen för 2023 med anledning av att indikatorn mäts vartannat år.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. För helåret redovisar nämnden ett nollresultat.

Tekniska nämnden



# Tekniska nämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Vi noterar att uppföljning saknas av flera indikatorer samt att inget av nämndsmålen följs upp i verksamhetsberättelsen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 4,3 mnkr exklusive avgiftsfinansierad verksamhet.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna mål i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplan och måluppfyllelsen samt kopplingen till kommunfullmäktiges budget. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Redovisa måluppfyllelse i årsredovisning för antagna nämndsmål som finns i verksamhetsplan.

# Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-15 § 112. Vi noterar att den nya nämnden inte har fattat beslut om verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-15 § 112.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns mål för verksamheten angivna.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med det kommunövergripande målet <i>En uthållig ekonomi</i> . Nämnden har även formulerat nämndsmålet <i>Upphandlingsförfarandet i förvaltningen ska förbättras</i> , vilket är av ekonomisk karaktär. Till detta mål finns angivna åtgärder. Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga mål finns tillhörande indikatorer som är formulerade så att de ska gå att mäta. I verksamhetsplanen finns fält för att fylla i mätvärden för mål 2023, utfall 2023 och ingångsvärde 2023. Ingångsvärden är ifyllda för majoriteten av indikatorerna, men målvärde för 2023 saknas för samtliga indikatorer. Mätvärdena för majoriteten av indikatorerna finns även angivna i den samlade budgeten för kommunen som helhet. Det innebär att verksamheterna styrs av fullmäktiges indikatorer oavsett om mätvärdet anges i verksamhetsplanen eller ej.

# Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Det finns kommunövergripande direktiv för rapportering av verksamhet och ekonomi. En kort beskrivning över nämndens uppföljning finns i verksamhetsplanen. Nämnden har en beslutad rapportinstruktion av vilken det framgår hur rapportering ska ske (TN 2017-02-16 § 26)
	Gul	Under året sker rapportering vid delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Rapporteringen berör både verksamhet och ekonomi. Utöver det genomförs ekonomisk uppföljning tre gånger under året. Vid uppföljning i delårsrapport 1 och 2 samt årsredovisningen är det flera indikatorer som inte har något utfall för perioden och för vissa indikatorer saknas uppföljning helt. Ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen görs. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i uppföljningen. Det görs inte heller någon tydlig uppföljning av angivna nämndsmål, varken i delårsrapporterna eller i årsredovisningen.
	Röd	Vid delårsrapport 1 och 2 saknas mätvärden för flera av de angivna indikatorerna. Vid delårsrapport 1 är det 5 av 19 indikatorer som har angivet periodutfall, varav 3 bedöms som uppfyllda och 2 som ej uppfyllda. Vid delårsrapport 2 är rapporteringen densamma. Vidtagna åtgärder kopplade till indikatorerna beskrivs inte i någon särskild utsträckning i delårsrapporterna. Viktiga händelser beskrivs, men dessa är inte direkt kopplade till varken mål eller indikatorer. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.  <i>fortsättning på nästa sida...</i>

# Tekniska nämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? <i>(fortsättning från föregående sida)</i>	<p>Röd</p> <p>De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Värt att notera är att åtgärderna har slutdatum 2023-12-31, men ingen statusuppdatering görs i samband med delårsrapporterna, varför det inte heller går att spåra om åtgärderna är pågående.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Nämnden prognostiserar ett överskott vid samtliga ekonomiska redovisningar under året varför åtgärder ej varit nödvändiga. Vid delårsrapport 2 per augusti prognostiseras ett överskott för helåret om + 3 mnkr. Merparten av det förväntade överskottet anges vara av engångskaraktär i form av vakanta tjänster, högre intäkter från simanläggning samt låga kostnader för vinterväghållning och kapitalkostnader.</p> <p>Prognoser under året:            April: + 2,4 mnkr            Juni: + 3 mnkr            Oktober: + 3 mnkr</p> <p>I årsredovisningen presenteras att nämnden har en positiv budgetavvikelse om + 4,3 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>I årsredovisningen följer nämnden endast upp 11 av 19 indikatorer. Av dessa bedöms 6 som uppfyllda och 3 som ej uppfyllda. För två indikatorer saknas mätvärde/bedömning i årsredovisningen.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för helåret om + 4,3 mnkr exklusive avgiftsfinansierad verksamhet.</p>

Vård- och omsorgsnämnden

# Vård- och omsorgsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 13,1 mnkr.
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 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Ange mätvärden och målvärden för antagna mål i verksamhetsplanen för att öka spårbarheten mellan verksamhetsplan och målpuppfyllelsen samt kopplingen till kommunfullmäktiges budget. Det bidrar också till att tydliga åtgärder kan vidtas vid behov.
- Redovisa målpuppfyllelse i årsredovisning för antagna nämndsmål som finns i verksamhetsplan

# Vård- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-20 § 118. Vi noterar att den nya nämnden inte har fattat beslut om verksamhetsplan och budget för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan inklusive internbudget för 2023 vid sammanträde 2022-12-20 § 118.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns mål för verksamheten angivna.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med det kommunövergripande målet <i>En uthållig ekonomi</i> . Nämnden har även formulerat nämndsmålet <i>Väl fungerande bemanning</i> , vilket är av ekonomisk karaktär. Till detta mål finns en åtgärd angiven. Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till samtliga mål finns tillhörande indikatorer som är formulerade så att de ska gå att mäta. I verksamhetsplanen finns fält för att fylla i mätvärden för mål 2023, utfall 2023 och ingångsvärde 2023. Ingångsvärden är ifyllda för majoriteten av indikatorerna, men målvärde för 2023 saknas för samtliga indikatorer. Mätvärdena för vissa av indikatorerna finns angivna i den samlade budgeten för kommunen som helhet. Det innebär att verksamheterna styrs av fullmäktiges indikatorer oavsett om mätvärdet anges i verksamhetsplanen eller ej.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Det finns kommunövergripande direktiv för rapportering av verksamhet och ekonomi. Vi finner ingen spårbarhet till att nämnden upprättat nämndspecifika direktiv/instruktion för rapportering till nämnden. En kort beskrivning över nämndens ledning, styrning och uppföljning finns i verksamhetsplanen.

# Vård- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Under året sker rapportering vid delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Rapporteringen berör både verksamhet och ekonomi. Utöver det genomförs ekonomisk uppföljning tre gånger under året. Vid uppföljning i delårsrapport 1 och 2 samt årsredovisningen är det flera indikatorer som inte har något utfall för perioden. Ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen görs. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i uppföljningen. Samtliga nämndsmål som nämnden beslutat om följs upp i delårsrapporterna. Uppföljning av nämndsmålen framgår inte tydligt av årsredovisningen.</p>
	Gul	<p>c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?</p> <p>Vid delårsrapport 1 och 2 saknas mätvärden för flera av de angivna indikatorerna med kommentar att resultat för dessa först kan redovisas i årsredovisningen. Vid delårsrapport 1 är det 6 av 22 indikatorer som har angivet periodutfall, varav 1 bedöms som uppfylld och 5 som ej uppfyllda. Vid delårsrapport 2 är det 6 indikatorer som har angivet periodutfall, varav samtliga bedöms som ej uppfyllda. Vidtagna åtgärder kopplade till indikatorerna beskrivs inte i någon särskild utsträckning i delårsrapporterna. Viktiga händelser beskrivs, men dessa är inte direkt kopplade till varken mål eller indikatorer. De åtgärder som finns kopplat till fokusområdena i verksamhetsplanen kommenteras ej i delårsrapporterna. Vårt att notera är att åtgärderna har slutdatum 2023-12-31, men ingen statusuppdatering görs i samband med delårsrapporterna.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. I uppföljningen saknas utfall för majoriteten av indikatorerna, vilket bedöms försvåra nämndens bedömning av huruvida behov av att vidta åtgärder förelegat.</p>



# Vård- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Nämnden prognostiserar redan i samband med ekonomisk uppföljning i februari ett underskott om - 6,8 mnkr.</p> <p>Vid delårsrapport 1 prognostiserar nämnden ett underskott om - 5,7 mnkr för helåret. Vissa åtgärder med anledning av det befarade ekonomiska underskottet framgår av rapporten.</p> <p>2023-05-23 § 51 beslutade nämnden om åtgärder för en budget i balans. Åtgärderna innefattade bland annat minskning av personalkostnader i kök inom äldreomsorgen, översyn av organisation och lokaler inom daglig verksamhet LSS samt minskad personalmedverkan i den öppna verksamheten inom socialpsykiatri.</p> <p>2023-08-29 § 72 beslutade nämnden om fortsatt utredning om flera åtgärder för en budget i balans. Bland annat fick enhetschef för aktivitetssamordnare i uppdrag att utreda aktivitetssamordnarnas arbetsuppgifter och återrapportera till nämnden i oktober. Enhetschef för socialpsykiatri fick i uppdrag att fortsätta arbeta vidare med förslag i utredning och återkoppla för beslut i arbetsutskottet och nämnden i november. Samtliga verksamheter gavs även i uppdrag att se över sina kostnader för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid delårsrapport 2 prognostiserar nämnden ett mindre överskott om + 0,7 mnkr för helåret. Det förbättrade resultatet anges bero på högre prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda under år 2022 samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden. Eftersom statsbidraget är av engångskaraktär fortsätter arbetet med att nå en budget i balans inför år 2024.</p> <p><i>fortsättning på nästa sida...</i></p>

# Vård- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (fortsättning från föregående sida)	Gul	<p>Vid nämndens sammanträde den 28 november 2023 får nämnden återrapportering av flera av de uppdrag som beslutades 2023-08-29 § 72. Nämnden får bland annat redovisning av aktivitetssamordnarens arbetsuppgifter och beslutar att lägga informationen till handlingarna (§ 104). Utöver detta får nämnden även återrapportering av utredning för att nå budget i balans för socialpsykiatri och daglig verksamhet (§ 106). Nämnden beslutar att förvaltningen ska genomföra de förändringar i socialpsykiatri som innebär besparingar på 500 tkr samt att återkoppling ska ske till nämnden i september 2024. Nämnden godkänner även genomförda åtgärder inom daglig verksamhet.</p> <p>Prognoser under året: Juni: - 4,9 mnkr Augusti: + 0,7 mnkr</p> <p>Av månadsuppföljning för oktober framgår att nämnden beräknar ett underskott om - 12,9 mnkr (VON 2023-11-28 § 107). Vidare framgår att ny periodisering av prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda inom äldreomsorgen under 2022 har gjort att 9,5 mnkr beräknas redovisas på 2023 istället för hela statsbidraget på 20,8 mnkr. Resterande 11,3 mnkr överförs till år 2024, vilket innebär ett ökat underskott för 2023 om 11,3 mnkr.</p> <p>För helåret redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse om - 13,1 mnkr.</p>

# Vård- och omsorgsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	I årsredovisningen följer nämnden upp 18 av 22 indikatorer. Av dessa bedöms 4 som uppfyllda och 10 som ej uppfyllda. För 4 indikatorer saknas mätvärde/bedömning i årsredovisningen för 2023. Av årsredovisningen framgår inte måluppfyllelse för fastställda nämndsmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden når inte uppsatta mål för ekonomin. För 2023 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget om - 13,1 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 3,3 % av total driftbudget.

Bilaga: Sammanställning av  
revisionsfrågor för alla  
revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	FMN	SBN	TN	VON
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)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
6. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Röd	Gul
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Röd	Gul	Gul	Röd
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd

2024-03-18

Emma Ekstén

---

*Uppdragsledare*

Carl-Gustaf Folkesson

---

*Uppdragsledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sjöbo kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-01-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.