

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Minnesanteckningar

Tomelilla Kommun

---

*KPMG AB*

2023-12-12

Antal sidor: 34

# Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning/bakgrund	05
3. Resultat av granskningen	08

# 1. Sammanfattning



# 1. Sammanfattning

KPMG har av Tomelilla kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utgångspunkten är revisionsområdena Verksamhetsstyrning och uppföljning, Ekonomistyrning och uppföljning och Intern kontroll. Därtill har ett antal verksamhetsspecifika frågor ställts till respektive nämnd/styrelse.

- Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte att kommunstyrelsen, familjenämnden, Sydöstra Skånes överförmyndarnämnd och vård- och omsorgsnämnden *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.
- Vad gäller byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden är vår samlade bedömning att nämnderna *delvis* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

På kommande bilder finns sammanfattningar för varje nämnd/styrelse.

## 2. Inledning/bakgrund



## 2. Bakgrund och syfte

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Granskningens **syfte** har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Utgångspunkten är revisionsområdena Verksamhetsstyrning och uppföljning, Ekonomistyrning och uppföljning och Intern kontroll.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

# 2.1 Revisionskriterier, avgränsning och metod

- Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut om målområden och kommunövergripande verksamhetsmål i budget 2023, se bild nedan
- Styrelsens och nämnders reglementen och delegationsordningar
- Reglemente för intern kontroll
- Nämndsspecifika styrdokument

## Målområden och kommunövergripande verksamhetsmål

<b>HÅLLBAR UTVECKLING</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Förenklning leder till att fler kan göra det som är långsiktigt hållbart.</li><li>• God utbildning ges.</li></ul>
<b>DELAKTIGHET OCH EGENMAKT</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Delaktigheten i samhället ökar och invånarna upplever att de kan påverka sin vardag.</li><li>• Livslångt lärande uppmuntras och människors möjlighet till egen försörjning underlättas.</li></ul>
<b>TRYGGHET OCH HÄLSA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inspiration ges till ett aktivt liv för bättre hälsa.</li><li>• Den upplevda tryggheten ökar.</li></ul>

- Granskningen har omfattat samtliga av kommunens nämnder och styrelse.
- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplan/internbudget, risk- och väsentlighetsanalys och interna kontrollplan, rapportering och uppföljning av den interna kontrollen, Terial 1 rapport samt Delårsrapport Terial 2, protokollsutdrag och åtgärdsplaner vid avvikelser i ekonomi och/eller mål, attestordning.
  - Protokollsgranskning
- Inhämtade underlag/styrdokument och kompletterande verksamhetsspecifika frågor har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidier samt verksamhetschef.



# 3. Resultat av granskningen





# 3. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag och styrdokument som vi har mottagit och begärt in under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

Se sammanställning för varje nämnd/styrelse på efterföljande bilder.

# 3.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Ja
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Ja, se verksamhetsplan.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, se verksamhetsplan
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Inga större avvikelser. För kommunen som helhet bedöms 77% av nämndsmålen att uppfyllas.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Ej aktuellt utifrån ovan.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Ja, antagen av KF § 41/2022  Delegationsordning: Ja, antagen av KS § 15/2023  Attestordning/attestförteckning: Ja för 2023.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	Ja, KF 2022-11-30
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, kommunstyrelsen redovisar i T1 en prognostiserad budget i balans för 2023, samma per delårsrapport 2. Per delårsbokslutet redovisar kommunen som helhet ett delårsresultat på 38,5 mnkr. Förklaras dels av ökade skatteintäkter och bidrag.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Ja men har ej varit aktuellt under 2023 (per oktober). Samtliga finansiella mål förväntas uppnås för helåret.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas verksamhet och ekonomi i förhållande till budget. Har särskilda dialogmöten genomförts?	Ja, uppföljning görs med nämnder som prognostiserar underskott, exempelvis byggnadsnämnden.

# 3.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskanalys finns i separat dokument
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	- Inom område verksamhet: 6 - Inom område ekonomi/administration: 5
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Ja, finns ett flertal kommunövergripande risker.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Vid tidpunkten för dialogmötet (okt 2023) har ingen uppföljning gjorts av 2023 års kontroller.

## Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Styrelsen har fattat beslut om mål och aktiviteter för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål.
- Målen är formulerade så att de är mätbara.
- För kommunen som helhet förväntas 77% av nämndsmålen att uppnås för helåret, vilket överstiger kommunens målvärde för att god ekonomisk hushållning ska vara uppnådd.
- Inga större ekonomiska avvikelser har redovisats som har föranlett beslut om åtgärder/handlingsplan på styrelsenivå. Uppföljande krav på åtgärder/handlingsplaner samt särskilda möten har genomförts med de nämnder som prognostiserat underskott.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har ingen uppföljning genomförts.
- Vad gäller styrelsens attestordning saknas specifikt fastställdedatum i dokumentet.

# 3.1 Kommunstyrelsen (forts.)

## Generella iakttagelser

### Redogörelse kring förebyggande insatser i takt med ökade samhällshot och risker (ex IT-attacker, klimat, hot), ökat ansvar i brottsförebyggande insatser, analys och åtgärder

- ❖ Det finns en handlingsplan framtagen samt en utsedd arbetsgrupp som arbetar både strategiskt och operativt med kommunens brottsförebyggande insatser.
- ❖ Finns ett nytt lokalt BRÅ där samverkansformerna håller på att formaliseras utifrån lagstiftat uppdrag om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete.
- ❖ Risker diskuteras löpande och görs som en del i kommunens övergripande risk- och sårbarhetsanalys inom ramen för krisberedskapsarbetet.

### Status kring pågående utredning kring bolagens uppdrag och verksamhet (ÖKRAB, Österlens VA)

- ❖ Pågår en utredning med fokus på bolagets organisering, styrning och ledning samt hur beställarfunktionen från kommunens sida ska se ut. Utredningen förväntas presenteras för politiken under senhösten 2023.
- ❖ Första mötet mellan tjänstepersoner i Simrishamn och Tomelilla har genomförts i september 2023 för diskussion kring framtagande av underlag för utredningen. Uppstarten har förskjutits något till följd av att Simrishamn varit sen att återkoppla med sin kontaktperson.

### Redogörelse av kommunstyrelsens ansvar för plan och exploatering

- ❖ Plan och exploatering ligger inom enheten tillväxt och utveckling, det finns en utsedd enhetschef tillika näringslivschef. Organiseringen upplevs som tydlig.
- ❖ Vakant tjänst på GIS, hoppas kunna återanställa inom kort. Därtill finns en näringslivsutvecklare och två planarkitekter.
- ❖ Med stöd av konsulter har enheten gått igenom alla beslutade planuppdrag för att tydliggöra pågående uppdrag samt vilka som ska avslutas på grund av andra prioriteringar framåt.
- ❖ Pågår ett antal exploateringsprojekt; nytt bostadsområde som utlyst genom arkitekttävling, därtill växer kommunen inom olika delar, ex i Skåne-Tranås, Lunnarp mfl. Upphandling pågår kring ett större projekt avseende ny skola och tillhörande område. Beredning pågår inom politiken.
- ❖ Har tagit fram en förbättrad mall för budgetuppföljning samt ny översiktsplan, bostadsförsörjningsprogram osv.
- ❖ Ökad rankning i svenskt näringslivs enkät vilket upplevs som positivt.

# 3.1 Kommunstyrelsen (forts.)

## Uppföljning kring kommunstyrelsens ansvar i personal- och arbetsmiljöfrågor samt status kring kommunens övergripande kompetensförsörjningsplan

- ❖ Samma ansvarsfördelningen sedan tidigare. KS för en återkommande dialog med HR och verksamheter utifrån framtaget årshjul för SAM.
- ❖ Förvaltningen tar fram relevanta underlag som presenteras för KS. Nämnderna har ett ansvar att bryta ner mål och aktiviteter på verksamhetsnivå.
- ❖ Genomförs särskild uppföljning utifrån områden som attrahera, behålla och rekrytera medarbetare.
- ❖ Arbetar med innovation för att vara en attraktiv kommun.
- ❖ Samverkan med andra kommuner är viktig i kompetensförsörjningsarbetet framåt.
- ❖ Nytt samarbete kring upphandling pågår. Upphandlat nytt ekonomisystem, översyn pågår kring gemensam systemförvaltarorganisation.

## Uppföljning kring hur arbetet med krisledning och krisberedskapsarbetet fortlöper, samverkan med övriga kommuner

- ❖ Finns ett samarbete mellan Tomelilla, Sjöbo och Simrishamns kommuner avseende krisberedskapsarbetet där tjänstemän utifrån olika kunskapsområden/specialistfunktioner finns anställda i de tre olika kommunerna - 2 i Simrishamn, 2 i Sjöbo och 3 i Tomelilla. I Tomelilla finns en person som arbetar som trygghetssamordnare, dock sker arbetet utifrån samtliga tre kommuner, Simrishamn har ex specialist inom informations säkerhet.
- ❖ Styrdokument ska tas fram under hösten för politisk behandling; risk- och sårbarhetsanalys, krisplan samt utbildnings – och övningsplan. Krisledningsnämnden har övats under 2023, mer specifika delar som kommer vara föremål för övning under nästkommande period.
- ❖ Många delar görs i den egna kommunen, exempelvis framtagande av säkerhetsskyddsavtal.
- ❖ Säkerhetsskyddsarbetet; finns en säkerhetsskyddschef, direkt underställd kommundirektör som deltar på varje ledningsgrupp. Tar fram en säkerhetsskyddsanalys som kommundirektör antar, Länsstyrelsen godkänner slutligen. Finns säkerhetsklassad personal i kommunen utifrån olika funktioner/ansvar.
- ❖ Finns en TiB (tjänsteman i beredskap) som styrs genom ett särskilt samarbetsavtal där samverkande kommuner samt Ystad ingår.
- ❖ Översyn av användarrättigheter, behörigheter, inloggning. Nära samarbete med Microsoft i olika säkerhetsfrågor. Finns kontrollområden inom området inom ramen för KS interna kontroll.

## 3.2 Byggnadsnämnden (forts.)

### Verksamhetsstyrning och uppföljning

Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Verksamhetsplan ej antagen av nämnden, utgör ett internt arbetsdokument.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Nämnden har antagit mål i ett specifikt nämndsbeslut som avser hela mandatperioden. Antagna på nämndsammanträde 2022-05-18, Bn §32.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, målen avser; Införande av digitalt arkiv, Handläggningstider som är under 10 veckor, Tillsynsskulden ska vara 0 vid mandatperiodens slut, minst genomföra en medborgardialog samt genomförande av minst en nätverksträff.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Har diskuterats i samband med delårsbokslutet. Tillsynsärenden är uppe vid varje nämnd. Handläggningstiden följs löpande.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Ej varit aktuellt för 2023.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Ja, beslutsparagraf KF § 43/2022  Delegationsordning: Ja, beslutsparagraf Bn § 7/2023  Attestordning: Ja, för 2023

### Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 antagen	Internbudget: Ja, antagen av Bn 2023-01-25.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, nämnden redovisar i T1 ett negativt prognostiserat underskott på -500 tkr. Anledningen beror på ökade personalkostnader och minskat antal ärenden. Per delårsbokslutet prognostiserar nämnden ett underskott om -218 tkr.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	En handlingsplan har fastställts 2023-06-14, Bn § 45. Åtgärder som nämns är att nämnden fastställt en ny taxa från juli månad vilket förväntas generera ökade intäkter. Rekryterat en ny byggnadsinspektör under hösten.  För 2024 har nämnden fått 1,5 mnkr som resursförstärkning i budget av KF samt 200 tkr för att täcka prognostiserat underskott 2023. Ökade medel för 2024 ska användas för ökad digitalisering och utbildning av personal.  Jobbat aktivt med tillsynsärenden under året.

## 3.2 Byggnadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskanalys i separat dokument.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 2  Inom område ekonomi/administration: 3
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Nämnden följer upp kontrollerna mellan juni-december månad, och i samband med den ekonomiska rapporteringen.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att byggnadsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål. Dock har nämnden inte integrerat målstyrningen i en internbudget eller verksamhetsplan som antagits av nämnden, vilket skulle stärka nämndens målstyrningsarbete.
- Målen är delvis formulerade så att de är mätbara med tillhörande aktiviteter. Målen stäcker sig över mandatperioden. För vissa mål saknas mätetal för årsvisa uppföljningar.
- Utifrån prognostiserat underskott per Tertial 1, har nämnden tagit fram en handlingsplan för att nå en ekonomi i balans. Därtill har nämnden äskat resursförstärkning om 200 tkr till fullmäktige för att täcka underskottet vilket bifallits.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har ingen uppföljning genomförts.
- Vad gäller nämndens attestordning saknas specifikt fastställandedatum i dokumentet.



## 3.2 Byggnadsnämnden (forts.)

### Generella iakttagelser

#### Redogörelse och fortsatt dialog kring ekonomi, personalsituation och hantering av tillsynsärenden

- ❖ För helåret prognostiserar nämnden ett överskott om +400 tkr.
- ❖ Nämnden har äskat ökad budgetram om 1,5 mnkr vilket de fått inför 2024, nämnden har även erhållit extra medel om 200 tkr 2023 för att täcka beräknat underskott.
- ❖ Har två bygglovshandläggare, 1 inspektör samt 1 administratör som utbildar sig till bygglovshandläggare.
- ❖ Inom bygglovsverksamheten har det funnits flertalet äldre tillsynsärenden som ej hanterats. Till följd av minskat inflöde på bygglovsansökningar har verksamheten ställt om för att hantera upparbetad tillsynsskuld.
- ❖ Antalet inkomna bygglovsärenden har minskat från 185 stycken i oktober 2022 till 110 stycken i oktober 2023, som nämnts ovan har det medfört mer tid och resurser för att arbeta med tillsynsärenden.
- ❖ Nämnden har under året dömt ut byggsanktionsavgifter på 169 414 kr utifrån genomgångna tillsynsärenden.
- ❖ Nämnden arbetar för ett utökat samarbete med andra kommuner på både regional och nationell nivå för att utveckla verksamheten och främja arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare.

#### Verkställande av åtgärder utifrån framtagna handlingsplan för ekonomi i balans

- ❖ Nämnden tog fram en handlingsplan efter uppföljning av T1 men bedömde utifrån nuvarande budgetram att få effektiviseringar var möjliga.
- ❖ Nämnden har under året försökt hålla nere kostnaderna och tillskrev KS/KF om behovet av resursförstärkning under våren, vilket bifallits för såväl 2023 samt för 2024.

# 3.3 Familjenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Internbudget och verksamhetsplan fastställd 27/1-23 av FN, finns spårbarhet till övergripande KF-mål finns i nämndsbudgeten.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Ja, se verksamhetsplaner för BoU respektive loF.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, se verksamhetsplaner för BoU respektive loF.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Ja målet rörande loF avseende Andelen egenförsörjda i Tomelilla ska följa rikssnittet och får inte avvika negativt med mer än 2,5%.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Nej inte i specifik handlingsplan men uppföljning och åtgärder sker löpande.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade:  - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Uppdaterat, KF§ 46/2022, började att gälla 1/1-2023  Delegationsordning: Uppdaterat, FN§ 4/2023, börjar gälla 10/1-23  Attestantförteckning: Uppdaterat för 2023, BoU respektive loF.

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	Ja, internbudget för BoU respektive loF.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, nämnden redovisar i T1 en negativt prognostiserat underskott på -7,415 mnkr. Vid delårsbokslutet redovisar nämnden en prognos för budget i balans för helåret.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Ja, en handlingsplan har upprättats för att återställa en ekonomi i balans. FN 2023-06-16, Fn § 71 Dnr FN 2023/53.  Åtgärderna i handlingsplanen har inte behövs realiserats till följd av bättre ekonomiska förutsättningar och ökade stadsbidrag. Vissa effektiviseringar kommer genomföras på personalsidan genom minskat antal vikarier, översyn av personalsammansättning osv. Inom förskola och skola prognostiseras ett underskott om -2 mnkr. Anledningen beror bland annat på att verksamheterna inte kunnat genomföra anpassningsåtgärder i förväntad omfattning under innevarande läsår.

## 3.3 Familjenämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja, antagen 2022-12-16 av FN
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, finns bruttorisklista för BoU respektive och loF.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 5  Inom område ekonomi/administration: 1
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	3 av 6. Tidpunkter för redovisad uppföljning: 2023-06-26 och 2023-08-22.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål och aktiviteter för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål.
- Målen är formulerade så att de är mätbara.
- Utifrån prognostiserat underskott per Tertial 1, har nämnden tagit fram en handlingsplan för att nå en ekonomi i balans. Till följd av bättre ekonomiska förutsättningar har åtgärderna inte behövt realiserats. Per delårsbokslutet prognostiserar nämnden för verksamheten som helhet en ekonomi i balans.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har uppföljning skett av vissa kontroller.
- Vad gäller nämndens attestordning saknas specifikt fastställandedatum i dokumentet.

# 3.3 Familjenämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Presentation av ny skolchef

- ❖ Agneta Gullstrand ny skolchef per september, presenteras sig och sin syn på utvecklingsområden framåt.

### Verkställande av åtgärder utifrån framtagna handlingsplan för ekonomi i balans

- ❖ Minskat antal personal enligt handlingsplanen, översyn av vikarier.
- ❖ Fortsatta effektiviseringar behöver genomföras inom förskola och skola där underskott redovisas.
- ❖ Nämnden prognostiserar en ekonomi i balans för helåret.

### Utveckling av skolresultat, genomförda analyser, åtgärder och plan framåt, koppling till kvalitetsplan

- ❖ Finns en viss rörelse i eleverna vilket påverkar möjligheten att arbeta proaktivt och långsiktigt för ökad målpuppfyllelse.
- ❖ Åtgärder för att stärka Familjecentralens insatser för att arbeta mer förebyggande genom att stärka föräldraskapet samt uppsökande verksamhet för att öka antalet deltagande barn i förskolan.

- ❖ Fokusområden framåt är ökad behörighet till gymnasiet. 6:ornas meritvärde ökar vilket ses som positivt och nämnden ser ett resultat av ändamålsenliga insatser och insatser för förbättrad undervisningskvalitet. Andra insatser som nämns är kollegialt lärande och sambedömning.
- ❖ Nämnden har årliga kvalitetsrapporter samt löpande dialoger internt med respektive enhet/rektorer där resultat och åtgärder följs upp per enhet och sedan lyfts i nämnden. Fokusområden har varit elevhälsans insatser, flickors och pojkars skolresultat och analys av skillnader i resultat samt att resultatet av elevenkäter kring trivsel och studiero vägs in.
- ❖ Finns en elev med problematisk frånvaro, sedan finns andra elever med sporadisk frånvaro. Åtgärder pågår för att stärka närvaron.
- ❖ Framåtskridande åtgärder; samarbete med Wise och med Rädda barnen och Unicef i syfte att bli en barnrättskommun.
- ❖ Kommunen har en hög behörighet bland lärare, behöver dock kompetensutveckla såväl rektorer som lärare.

# 3.3 Familjenämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Byggnation av ny grundskola i tätorten

- ❖ På kommunfullmäktiges sammanträde i september 2023 tillsattes en referensgrupp som tillsammans med en konsult ska ta ett helhetsgrepp om projektering, roller och ansvar. Rekrytering av byggprojektledare pågår. Planen är att byggprocessen ska påbörjas i början av 2026.
- ❖ Planen är en F-6 skola i tätorten. Nämnden har lagt en beställning om ny skola/uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden våren 2022. Skolan ska ligga i anslutning till Kastanjeskolan, där delar av nuvarande skola ska rivas. Krävs inte fler platser utan mer ändamålsenliga lokaler.

### Utveckling av placering av barn och unga, hantering av integrationsfrågor

- ❖ Kommunen har förhållandevis få placeringar på Sis och HVB-hem men har istället fler familjehemsplaceringar.
- ❖ Nämnden planerar för fler hemmaplanslösningar med mycket fokus på familjehem. Extern öppenvård nyttjas vid behov.
- ❖ Enligt nämnden finns en tydlig plan kring placeringar och delaktighet, samt att de har en grupp familjebehandlare som arbetar förebyggande och proaktivt med föräldrastöd.

- ❖ Finns ett gott samarbete med polisen som kan göra spontana hembesök om det finns oro kring familjen och/eller ungdomen.
- ❖ Vad gäller integrationsfrågorna har integrationsrådet lagts ner, bedömdes inte fylla sin funktion givet färre flyktingströmmar.
- ❖ Runt 10 nyanlända som anvisats för 2023 så bedöms vara hanterbart.
- ❖ Fokus på insatser kring de personer som står långt från arbetsmarknaden, finns även samarbete med Friluftsförbundet kring personer med psykisk ohälsa. Har ett bra lokalt samarbete med Arbetsförmedlingen och upphandlade kromföretag.

## 3.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Verksamhetsplan ej antagen av nämnden, utgör ett internt arbetsdokument.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Nämnden har antagit mål i ett specifikt beslut som avser hela mandatperioden. Målen antogs på nämndsammanträde 2022-05-24.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, nämnden har antagit följande mål; <ul style="list-style-type: none"> <li>- Öka delaktig i aktiviteten bland tjejer, i kultur- och föreningsliv</li> <li>- Ökad delaktighet för barn med funktionsvariation</li> <li>- Behålla dem i föreningsliv i åldern 13-20 år</li> </ul>
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Förväntas uppnås för helåret.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Ej aktuellt för 2023.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reglemente</li> <li>- Delegationsordning</li> <li>- Attestordning</li> </ul>	Reglemente: Ja, antagen av Kf, beslutsparagraf Kf § 44/2022  Delegationsordning: Ja, antagen av Kfn, beslutsparagraf Kfn § 2/2023  Attestordning: Ja, för 2023

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	Internbudget: Ja, antagen av Kfn 2023-01-24.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Nämnden prognostiserade i T1 en budget i balans, och prognostiserar per delårsbokslutet ett överskott på cirka +0,6 mnkr. Beror på erhållna statliga bidrag som förts över från tidigare genomförda insatser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Ej aktuellt för 2023.

## 3.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja, antagen på nämndsammanträde 2022-12-06
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskanalysen i separat dokument.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 3 Inom område ekonomi/administration: 1
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Uppföljning av riskid 1, risk att ensamarbete innebär en ökad risk för hot och våld, är genomförd, granskning genomförd mellan 2023-01-01 och 2023-06-30, rapporterad till nämnd på nämndsammanträde 2023-09-26, Dnr KFN 2022/42. Resultatet av granskningen var att det inte finns några anmälda hot- och våldssituationer rapporterade i Maja-systemet inom KoF. Samtliga riskid är planerade att presenteras för nämnd under hösten 2023. Riskid 10 planerad till oktober, riskid 11 planerad till december och riskid 12 planerad till november.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kultur- och fritidsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål och aktiviteter för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål. Dock har nämnden inte integrerat målstyrningen i en internbudget eller verksamhetsplan som antagits av nämnden, vilket skulle stärka nämndens målstyrningsarbete.
- Målen är delvis formulerade så att de är mätbara.
- Nämnden prognostiserar en budget i balans för helåret.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har några kontroller genomförts, en plan finns för när under året övriga kontroller ska redovisas.
- Vad gäller nämndens attestordning saknas specifikt fastställandedatum i dokumentet.



# 3.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Redogörelse och utfall utifrån införandet av nytt bidragssystem för kultur- och föreningsstöd

- ❖ Systemet infördes 2022 och ska utvärderas efter två år.
- ❖ Det nya systemet ställer lite högre krav på föreningarna att redovisa sina aktiviteter för att få bidrag, exempelvis måste ett socialt bokslut redovisas. Vidare erhöll föreningarna tidigare bidrag utifrån antal medlemmar, det nya systemet är mer aktivitetsbaserat.

### Finns riktlinjer för arrangemangsstöd? Beslut och prognos för 2023?

- ❖ Finns riktlinjer som är styrande, nämnden har fattat beslut om ett antal arrangemangsstöd för 2023.
- ❖ Budgeten är på 200 tkr och utbetalning av stödet är retroaktivt utifrån vilka aktiviteter föreningarna genomfört under året.
- ❖ Antal inkomna ansökningar och utbetalda bidrag följs löpande.

### Uppföljning kring hur samverkan med samhällsbyggnadsnämnden kring gemensamma anläggningar/lokaler fungerar

- ❖ Nämnden upplever att samverkan fungerar bra och upplever att verksamheten kompletterats med specifik kompetens från SBN.
- ❖ SBN är ansvariga för att det ska finnas halltider, KoF är ansvariga för att fördela halltider till de olika föreningarna. Ansvarsfördelningen upplevs vara fungerande.

# 3.5 Samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Verksamhetsplan ej antagen av nämnden, utgör ett internt arbetsdokument..
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Nämnden har antagit mål i ett specifikt beslut som avser hela mandatperioden. Målen antogs på nämndsammanträde 2022-05-20.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, nämnden har formulerat tre mål samt några övergripande prioriterade områden.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Antagit 3 mål, uppnått 1 mål, ett mål saknar mätetal, delvis uppfyllt vad gäller att vara en attraktiv arbetsgivare.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Nej ej för 2023.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Ja, antaget av Kf, beslutsparagraf Kf § 42/2022  Delegationsordning: Ja, antagen av Sbn, beslutsparagraf Sbn 8/2023  Attestordning: Ja, för 2023

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	Internbudget: Ja, antagen på nämndsammanträde 2023-01-27
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, nämnden prognostiserade i T1 en negativt resultat för 2023 på -2 400 tkr. Orsaker som nämns är högre inflation, ökade driftskostnader på livsmedel, el osv. Per delårsbokslutet prognostiserar nämnden en budget i balans för 2023 där effektiviseringsåtgärder beaktats.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Nämnden har fattat beslut om en handlingsplan efter uppföljning av T1. Planen innefattar 11 alternativ som totalt skulle förbättra nämndens resultat med 2 580 tkr, nämnden antog alternativ 2-11. Antog ej alternativ 1, avseende minskad servering av efterrätt till äldre på kommunens boenden.

## 3.5 Samhällsbyggnadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja, antagen på nämndssammanträde 2023-11-18
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskanalysen separat dokument
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 4  Inom område ekonomi/administration: 1
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Uppföljning av riskid 11 uppföljning genomförd under maj 2023, presenterad på nämndsammanträde 2023-09-29. Granskningen visade att eftersatt underhåll kan leda till ökade omkostnader av driften i anläggningarna. Riskid 1 och 12 ska presenteras för nämnden i oktober 2023 och riskid 6, 16 och 19 i februari 2024.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål och aktiviteter för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål. Dock har nämnden inte integrerat målstyrningen i en internbudget eller verksamhetsplan som antagits av nämnden, vilket skulle stärka nämndens målstyrningsarbete.
- Målen är delvis formulerade så att de är mätbara.
- Nämnden har tagit fram en åtgärdsplan efter T1 och har genom åtgärder förbättrat resultatet per delårsbokslutet. För helåret prognostiserar nämnden en budget i balans.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har några kontroller genomförts, en plan finns för när under året övriga kontroller ska redovisas.
- Vad gäller attestordning saknas specifikt fastställandedatum i dokumentet.

# 3.5 Samhällsbyggnadsnämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Redogörelse av nämndens ekonomiska situation, budget, utfall och prognos

- ❖ Nämnden prognostiserade ett underskott på -2,4 mnkr per T1, vilket bland annat berodde på inflation och höga elkostnader. En handlingsplan har tagits fram med åtgärder för att nå en budget i balans. Per delårsbokslutet prognostiserar nämnden ett nollresultat.
- ❖ En oförutsedd händelse skulle kunna orsaka ett underskott, ex. ett snöoväder som kräver snöröjning.

### Verkställande av åtgärder utifrån framtagna handlingsplan för ekonomi i balans

- ❖ Verksamheten presenterade i förslag till handlingsplan 11 effektiviseringsåtgärder där nämnden ställde sig bakom 10 av 11. Åtgärder har vidtagits utifrån detta.
- ❖ Som en konsekvens har prioriteringar genomförts, exempelvis intervall på tömning av brunnar, samt intervall på vissa delar i grönyteskötseln.

### Samverkan med Österlens VA, ansvar och roller, uppdrag. Plan framåt?

- ❖ Genomförs just nu en utredning kring bolagets organisering som beräknas vara klar i november, eventuella åtgärder till följd av utredningen beräknas vara genomförda i vår.
- ❖ Nämnden anser att det finns en viss otydlighet kring ansvar och roller samt beställning av uppdrag samt i hur informationen flödar i verksamheten. Utveckling pågår att hitta ändamålsenliga samarbetsformer.

### Redogörelse av kommunens måltidsorganisation, mål och ekonomi

- ❖ Har försökt anpassa måltidsorganisationen genom översyn av meny och utbud samt att köpa fler säsongsbaserade råvaror.
- ❖ Nämnden har inte fått kostnadskompensation för ökade livsmedelskostnader men har fått ökat antal barn vilket lett till en ökad budgetram.
- ❖ Har lyckats minska matsvinnet genom att sälja matlådor till personalen och anordna tävlingar för eleverna/skolenheter relaterade till minskat matsvinn.
- ❖ Mer portioner går åt på fredagar och måndagar, finns barn med sämre socioekonomiska förutsättningar som äter extra mycket inför helgen.

# 3.6 Sydöstra Skånes överförmyndarnämnd

## Verksamhetsstyrning och uppföljning

Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	ÖFN har inte antagit någon verksamhetsplan för 2023 med anledning av att en ny kommun tillkommit vid nya mandatperioden och dem tillsammans skulle få sätta mål och arbetsätt.
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Finns 4 mål antagna per februari 2023. Exempelvis <i>Ökad digitalisering under mandatperioden</i> . Scannar in alla nya akter.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja se ovan.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Ökad rekrytering av ställföreträdare, är delvis uppfyllt, bedöms dock vara ett svårt mål att uppfylla. Övriga mål bedöms uppfyllas.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Målen diskuteras löpande.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Ja, antaget av KF, beslutsparagraf Kf § 67/2022  Delegationsordning: Ja, antaget av Öfn, beslutsparagraf Öfn § 4/2023  Attestordning: Ja, för 2023

## Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 antagen	Ja, 2023-01-26
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, nämnden redovisar i T1 ett negativt prognostiserat underskott på -70 tkr. Per delårsbokslutet en mindre avvikelse om -12 tkr. Som åtgärd uppger nämnden att de inte genomfört lika många utbildningar som planerat.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Ingen handlingsplan har antagits med anledning av nämndens ringa underskott. Underskottet förklaras bland annat av minskat antal ärenden. Oklart hur många som beror på framtidsfullmakter. Arvoden till huvudmän bekostas av respektive medlemskommun så påverkar inte nämndens ekonomi.

## 3.6 Sydöstra Skånes överförmyndarnämnd (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja för 2023, 2022-12-08
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskvärdering finns för samtliga risker
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 5  Inom område ekonomi/administration: 1
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Uppföljning gjord i juni 2023 av riskid 2 om god man. Granskningen ledde till att kontakt togs med kommunikationsavdelningen för plan framåt och hjälp med att synliggöra behov av gode män och förvaltare. 21 anstånd till tingsrätten har begärts under 2023 pga att rekrytering av god man dragit ut på tiden. Övriga kontroller görs av enhetschef.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att överförmyndarnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål. Målen antogs dock först under våren till följd av ny medlemskommun och ny nämnd.
- Målen är delvis formulerade så att de är mätbara. Målen stäcker sig över mandatperioden.
- Nämnden prognostiserar en budget i balans för helåret. Inte varit aktuellt att ta fram en handlingsplan.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har några kontroller genomförts, en plan finns för när under året övriga kontroller ska redovisas.
- Vad gäller attestordning saknas specifikt fastställdedatum i dokumentet.

# 3.6 Sydöstra Skånes överförmyndarnämnd (forts.)

## Generella iakttagelser

### Verkställande av åtgärder utifrån framtagna handlingsplan för ekonomi i balans

- ❖ Nämnden prognostiserade per T1 ett underskott på -70 tkr. Till följd av ringa underskott har någon handlingsplan ej tagits fram.
- ❖ För helåret är prognosen en mindre avvikelse om -12 tkr.

### Redogörelse av utökad organisation utifrån att Simrishamn tillkommit, fler kommuner som vill vara med?

- ❖ Insatser har genomförts inför Simrishamns kommuns övergång samt har pågått under året för att stärka kvaliteten och säkerställa likvärdighet i handläggning och uppföljning.
- ❖ Diskussioner förs om att fler kommuner önskar ansluta sig till nämnden. Hörby kommun skickade in en formell ansökan 2022, ansökan inkom dock försent och avslogs därav.
- ❖ Hörs kommun har hört av sig på handläggarnivå och visat intresse men politiken har inte tagit officiell kontakt ännu.

### Tillgång till gode män och förvaltare

- ❖ Diskussioner pågår fortlöpande kring rutiner och åtgärder för att stärka tillgången till gode män och förvaltare. Nämnden har ett särskilt mål gällande rekrytering.
- ❖ Nämnden upplever att det är svårt att rekrytera till samtliga klienter, inte endast god man.
- ❖ De har ett ärende av totalt 1400 ärenden som handläggs av en extern firma, således en väldigt låg andel. Att ha externa firmor med gode män bedöms vara väldigt kostsamt.

### Minskat antal ledamöter i nämnden – hur fungerar det?

- ❖ Förut hade samtliga kommuner två ordinarie ledamöter samt två ersättare. Utifrån att Simrishamns kommun anslöt har samtliga kommuner numera en ordinarie ledamot och en ersättare för att nämnden inte skulle bli för stor.
- ❖ Nuvarande organisering bedöms fungera väl.



# 3.7 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen internbudget/ verksamhetsplan 2023	Verksamhetsplan: Ja
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Ja, se verksamhetsplan och mål i nämndsbudget.
Har nämnden formulerat egna mål.	Ja, se verksamhetsplan 2023.
Nämndens prognos för att uppnå målen för helåret.	Förväntas uppnås för helåret.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen, referens till eventuell handlingsplan	Ja, ej aktuellt för 2023.
Övriga styrdokument finns och är uppdaterade: - Reglemente - Delegationsordning - Attestordning	Reglemente: Uppdaterat KF§ 45/2022, börjar gälla 2023-01-01-  Delegationsordning: Uppdaterat VoN § 7/2023, börjar gälla 2023- 01-27.  Attestantförteckning: Uppdaterad 2023-02-02

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	Ja, internbudget för 2023.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet, eventuella avvikelser och prognoser under året; T1, delårsrapport	Ja, nämnden redovisar i T1 ett prognostiserat underskott om -4 999 mnkr för helåret. Ja, nämnden prognostiserar i delårsrapporten ett nollresultat för helåret.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser, referens till eventuell handlingsplan	Ja, en handlingsplan har upprättats för att återställa en ekonomi i balans. VoN 2023- 06-15, Von § 45 Dnr VON 2023/27.  Med anledning av erhållna stadsbidrag, bland annat återhämtningsbonusen, bedöms nämnden uppnå ett resultat i balans för helåret.

## 3.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering/riskanalys	Ja, riskanalys separat dokument.
Antal kontrollområden 2023 - inom område verksamhet - inom område ekonomi/administration	Inom område verksamhet: 2  Inom område ekonomi/administration: 1
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023, om sådana finns	Inte uttryckligen
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	2 av 3. Uppföljning har skett av kontrollmålet - sekretessmedgivande inte är dokumenterad i journalen vilket leder till en förtroendekris. Granskningstidpunkt: 2023-06-26, vissa avvikelser redovisades vilket föranlett åtgärder. Övrig kontrollpunkt avseende att ärenden inte följs upp i den tid som angetts i beslutet, har följts upp under juli månad.

### Samlad bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

- Nämnden har fattat beslut om mål och aktiviteter för verksamhetsstyrning och ekonomi som utgår från kommunfullmäktiges mål.
- Målen är formulerade så att de är mätbara.
- Utifrån prognostiserat underskott per Tertial 1, har nämnden tagit fram en handlingsplan för att nå en ekonomi i balans. Till följd av bättre ekonomiska förutsättningar har åtgärderna inte behövt realiserats. Per delårsbokslutet prognostiserar nämnden som helhet en ekonomi i balans för helåret.
- Vad gäller styrelsens system för intern kontroll har en plan fastställts för 2023. Vid tidpunkten för granskningen har uppföljning skett av vissa kontroller.

# 3.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Verkställande av åtgärder utifrån framtagna handlingsplan för ekonomi i balans

- ❖ Nämnden redovisar en negativ avvikelse i T2 men prognostiserar ett nollresultat vid årets slut. Erhållna stadsbidrag har förbättrat prognosen och mer stadsbidrag har erhållits än förväntat.
- ❖ Nämnden ser ökade volymer inom hemtjänst, vårdbehovet har ökat med 25%, kan också vara en pandemieffekt utifrån att andelen av kommunens äldre inte ökar i samma omfattning. På LSS-delen finns visst ökat behov, kartläggning kring boendeplatser pågår. Vissa externa placeringar sker inom LSS i de fall kommunen inte kan tillgodose specifika behov.
- ❖ Har genomfört vissa åtgärder, bland annat varit återhållsamma med inköp och översyn av personalkostnader. Nämnden har inte behövt realisera åtgärder i den omfattning som angivits i handlingsplanen.

### Hur ska tilldelade stadsbidrag för 2023 användas?

- ❖ 8 mnkr rör återhämtningsbonus med fokus att förstärka verksamheten och minska antalet timanställda. Finns en målsättning att personal och chefer ska få åka på någon gemensam aktivitet/planeringsdag med sin chef/kollegor. Fokusområden är uppdraget, hälsofrämjande åtgärder, planering och arbetssätt, schemaläggning.
- ❖ Nämnden planerar att hålla en HBTIQ+ konferens för samtliga medarbetare.
- ❖ Förenade Care har fått 1,2 mnkr av nämnden för införandet av måltidsvärdinnor och borttagandet av delade turer på Valkyrian.

- ❖ 2,8 mnkr utgör medel från äldreomsorgslyftet där fokus varit att utbilda och förstärka antalet undersköterskor och specialistundersköterskor. Därtill har en Silvia-syster anställts samt att olika kortutbildningar har genomförts.
- ❖ Insatser har gjorts utifrån uppdraget om god och nära vård med fokus på sjuksköterskornas uppdrag, palliativ vård, demens, social dokumentation.

### Status kring pågående upphandling av externa utförare inom SÄBO och hemtjänst

- ❖ Utvalda i arbetsutskottet ingår i den politiska referensgruppen, arbete pågår med att ta fram förfrågningsunderlag.

# 3.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

## Generella iakttagelser

### Neddragningar inom verksamheten vad gäller personal och inköp, redogörelse av åtgärder och påverkan på verksamheten

- ❖ Vissa åtgärder var redan påbörjade innan nämnden fastställde handlingsplanen.
- ❖ Nämnden har sett över varje nytillsättning och har vakanshållit vissa chefstjänster.
- ❖ Har tagit bort "Silvia-systrar", dessa är nu mer integrerade i verksamheten än att vara handledare.

### Uppföljning av Heltid som norm, samarbetet med bemanningsenheten

- ❖ Cheferna får stöttning i schemaläggning av de som arbetar med återhämtningsbonusen.
- ❖ Schemat ska läggas så att resurstiden är mer användningsbar, genom fler längre pass än några få timmar för mer effektivt resursutnyttjande.
- ❖ Fortfarande viss tröghet att få personalen att röra sig mellan verksamheterna.
- ❖ Nämnden har gjort en uppföljning av anställdas anställningsgrad, där framkom att vissa har gått ner från heltid till deltid sedan avtalet infördes.

- ❖ På grund av de nya reglerna kring dygnsvila har förutsättningarna ändrats och nämnden har fått använda statsbidragen för att främja återhämtning. Dialog mellan chef och medarbetare bedöms vara tätare för att följa arbetet.
- ❖ Politiskt är man inte överens om en heltidsanställning ska utgöra grunden vid anställning eller om deltidstjänster ska erbjudas. Cheferna uppger att principen är att en medarbetare ska ha en heltidsanställning i grunden utifrån gällande avtal.

### Uppföljning av ej verkställda beslut enligt LSS

- ❖ Nämnden har svårt att verkställa beslut som rör ledsagare och kontaktperson på grund av svårigheter med matchning, aktiva åtgärder görs för att hitta lämpliga personer.
- ❖ Finns ett beslut om drygt 300 dagar som inte är verkställt som rör särskilt anpassad bostad, nämnden har gjort en matchning och erbjudit en plats men vederbörande har tackat nej.
- ❖ Avlösarservice i hemmet istället för korttidsverksamhet, får en resurs i hemmet, vilket bedöms ge god effekt.
- ❖ Kartläggning pågår med skola och socialtjänst i syfte att identifiera barn och ungdomar som har i behov av LSS-insatser.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**