



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Kallelse

Beslutande organ
Socialnämnden

Datum
2024-08-13

Sida
1 (1)

Kallelse till socialnämnden

Tid	Tisdagen den 20 augusti 2024, klockan 13:30
Plats	Hellqvistsalen, Kommunhuset
Förslag till justerare	Anders Frödin
Förslag till ersättare för justerare	Anette Åbrink Jagerholm
Förslag till plats och tid för justering	Kansliet, 2024-08-22, kl. 15:00

Föredragningslista

Nr	Ärende	Diarienummer
	Information	
1	Redovisning gällande samverkan mellan vårdcentralen och vård- och omsorg Föredragande: Kamyar Sheikhani och Ortwin Herterich	
2	Information från förvaltningen 2024	SN 2024/1
3	Information inför workshop gällande fokusområden 2025	SN 2024/24
	Ärenden till nästa instans	
4	Rapportering av ej verkställda gynnande biståndsbeslut 2024	SN 2024/5
	Ärenden till egen instans	
5	Ekonomisk uppföljning 2024	SN 2024/4
6	Grundläggande granskning 2023	SN 2023/139
7	Policy för barn- och ungdom	SN 2024/62
	Anmälningensärenden	
8	Meddelanden till socialnämnden 2024	SN 2024/2
9	Meddelanden delegationsbeslut 2024	SN 2024/3

Linda Söder-Jonsson
Ordförande



Kungälv kommun

Vår handläggare
marie.ekblad@kungsor.se
Området för funktionsstöd
Socialförvaltningen

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2024-08-12

Ert datum

Diarienummer
SN 2024/5

Er beteckning

Sida
1 (3)

Adressat
Socialnämnden

Rapportering av ej verkställda gynnande biståndsbeslut andra kvartalet 2024

Förslag till beslut

Socialförvaltningen föreslår att socialnämnden godkänner rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige och revisorerna.

Sammanfattning

Socialförvaltningen rapporterar till Inspektionen för vård och omsorg de gynnande beslut enligt 4 kap. 1 § SoL som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Socialförvaltningen rapporterar även avbrott i verkställigheten om beslutet inte har verkställts på nytt inom tre månader från dagen för avbrottet. Socialförvaltningen rapporterar till Inspektionen för vård och omsorg de gynnande beslut enligt 9 § punkterna 2-10 LSS som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Socialförvaltningen rapporterar även avbrott i verkställigheten om beslutet inte har verkställts på nytt inom tre månader från dagen för avbrottet. Enligt 16 kap. § 6 h SoL ska innehållet i rapporten delges kommunfullmäktige. Rapportering ska ske en gång per kvartal.

SoL

Socialförvaltningen har ett (1) icke verkställt beslut enligt 4 kap. 1 § SoL att rapportera till Inspektionen för vård och omsorg för andra kvartalet 2024.

LSS

Socialförvaltningen har fem (5) icke verkställda beslut enligt 9 § punkterna 2-10 LSS att rapportera till Inspektionen för vård och omsorg för andra kvartalet 2024

Beslutsunderlag

SF tjänsteskrivelse 2024-08-12 Rapportering av ej verkställda gynnande biståndsbeslut 2024

Rapportering av ej verkställda gynnande biståndsbeslut 2024
Ej verkställda per 30 juni 2024 SN



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2024-08-12

Ert datum

Diarienummer
SN 2024/5

Er beteckning

Sida
2 (3)

Charlotte Österlund Jansson
Socialchef

Marie Ekblad
Områdeschef

Skickas till

Charlotte Österlund Jansson
Marie Ekblad
Erika Dömstedt



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2024-08-12

Ert datum

Diarienummer
SN 2024/5

Er beteckning

Sida
3 (3)

Ärendebeskrivning

Rapportering ej verkställda beslut inom 90 dagar från beslutsdatum eller från avbrottsdatum för perioden 1/4 2024-30/6 2024:

Person	Lagrum/ ärendetyp	Kommentarer	Datum för beslut	Datum för avbrott	Kön	Väntetid	Datum för verkställighet/
1.	SOL Kontaktperson enligt 4 kap 1 §	Saknar lämplig kontaktperson.	2023-04-26		Man	431	
2.	LSS 9§4 kontaktperson	Saknar lämplig kontaktperson.	2023-08-17		Kvinna	318	
3.	LSS 9§4 kontaktperson		2024-01-04		Man	1780	
4.	LSS 9§6 korttidsvistelse	Saknar stödfamilj	2024-02-28		Man	123	
5.	LSS 9§4 kontaktperson	Saknar lämplig kontaktperson	2024-03-05		Kvinna	117	
6.	LSS 9§6 korttidsvistelse	Saknas plats på korttids i omkringliggande kommuner	2023-08-24	2024-03-21	Man	100	

Sammanfattning:

- Antal ej verkställda beslut SoL = 1 st
- Antal ej verkställda beslut LSS = 5 st
- Antal verkställda/avslutade beslut SoL under perioden = 0 st
- Antal verkställda/avslutade beslut LSS under perioden = 0 st

Underskrift avdelningschef Vård och Omsorg



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
TjänsteskrivelseDatum
2024-08-08

Ert datum

Diarienummer
SN 2023/139

Er beteckning

Sida
1 (2)Vår handläggare
Charlotte.osterlundjansson@kungsor.seAdressat
Socialnämnden

Socialförvaltningen

Grundläggande granskning 2023

Förslag till beslut

Socialnämnden antar förvaltningens svar på revisionsrapporten Grundläggande granskning 2023 som sitt eget och överlämnar det till revisorerna.

Sammanfattning

Grundläggande granskning är den granskning som genomförs varje år avseende styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag så att man ges förutsättningar att bedöma styrelsens och nämndens styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Granskningen omfattar följande områden:

- Verksamhetsstyrning och uppföljning
- Ekonomistyrning och uppföljning
- Internkontroll

Rekommendationer från revisionen

Revisionen föreslår att nämnden formulerar mätbara mål, nyckeltal och mätvärden samt säkerställer att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp vid innevarande år.

Åtgärder för socialnämnden

- Säkerställa att förvaltningen formulerar mätbara mål, nyckeltal för nämndens ansvarsområden
- Kvalitetssäkra och säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp under innevarande år.



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse**Datum**
2024-08-08**Ert datum****Diarienummer**
SN 2023/139**Er beteckning****Sida**
2 (2)

Beslutsunderlag

SF tjänsteskrivelse 2024-08-08 Svar på revisionsrapport - Grundläggande granskning 2023

Rapport grundläggande granskning 2023

Missiv - Grundläggande granskning 2023

KS 2024-06-17 § 125 svar på revisionsrapport - grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Skickas till

Revisorerna

KPMG

Charlotte Österlund Jansson
Socialchef



2024-04-02

Till

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2023

Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vi konstaterar att styrelsen och nämnderna har säkerställt att deras verksamheter bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag, men noterar att flera av målen inte är mätbara samt att det i flera fall saknas angivna nyckeltal och målvärden. Vi bedömer avsaknaden av målvärden som en brist då det inte blir tydligt vad styrelsen/nämnden hur uppföljningen ska ske och vad nämnden avser att följa upp.

Vidare konstaterar vi att styrelsen och nämnderna redovisar underskott i samband med årsbokslutet, men vi noterar att samtliga har följt upp det ekonomiska resultatet kontinuerligt under året och prognostiserat utifrån utfallen vid delåret.

Avseende den interna kontrollen konstaterar vi att styrelsen inte har följt upp samtliga moment i internkontrollplanen samt att socialnämnden inte redogör för samtliga moment från internkontrollplanen i samband med uppföljningen vid delåret och helåret.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen och nämnderna att:

- Formulera mätbara mål och ange nyckeltal och målvärden

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen och socialnämnden att:

- Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp vid innevarande år



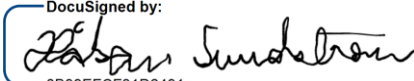
Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I den bifogade rapporten redogörs för vad som framkommit vid vår granskning samt övriga noteringar och bedömningar som revisorerna gjort.

Kommunrevisionen emotser svar senast 2024-08-31 på vilka konkreta åtgärder kommunstyrelsen och nämnderna har för avsikt att vidta med anledning av ovanstående synpunkter vad som för övrigt redovisas i rapporten. Vi vill också att det i svaret redogörs för en tidsplan för när åtgärderna kommer att genomföras.

Svaren ska översändas till samtliga förtroendevalda revisorer samt till Karin Helin Lindkvist, KPMG, e:post karin.helin-lindkvist@kpmg.se. Svaret ska även översändas till kommunfullmäktige.

För kommunrevisionen i Kungsörs kommun 2024-04-02

DocuSigned by:

8B99EFCF31D2491...
Håkan Sundström
revisionsordförande



Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Kungsörs kommun

KPMG AB

2024-04-02

Antal sidor: 39

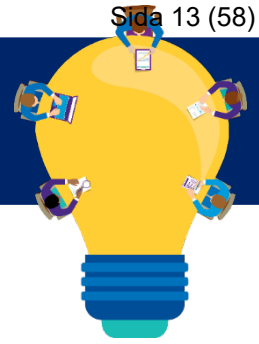
Antal bilagor: 1

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	07
- Syfte	09
- Revisionsfrågor	10
- Revisionskriterier	11
3. Metod, avgränsning och tidplan	12
4. Styrande förutsättningar	15
5. Resultat av granskningen	17
6. Samlad bedömning	38
7. Bilagor	40

1. Sammanfattning









1. Sammanfattning


KPMG har av Kungsörs 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 bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

På kommande slide finns sammanfattande bild med bedömning för 3 huvudområden för varje nämnd/styrelse inkl. rekommendationer.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
"Ja"	
"I allt väsentligt"	
"Delvis"	
"Nej"	

Bedömning revisionsområde:	Kommunstyrelsen	Socialnämnden
Verksamhetsstyrning och uppföljning		
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Samtliga mål är dock inte mätbara och det saknas för vissa angivna nyckeltal och målvärden.	Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Däremot konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
Rekommendation	Formulera mätbara mål och ange nyckeltal och målvärden.	Formulera mätbara mål och ange nyckeltal och målvärden
Ekonomistyrning och uppföljning		
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att styrelsen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt.	Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt.
Rekommendation	Inga rekommendationer.	Inga rekommendationer.
Intern kontroll		
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för att bedriva sina interna kontroller på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.	Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för att bedriva sina interna kontroller på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.
Rekommendation	Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp vid innevarande år.	Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp vid innevarande år.

Bedömning revisionsområde:	Barn- och utbildningsnämnden
Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Det saknas dock redogörelse av tidigare utfall och angivna målvärden för de nämndspecifika nyckeltalen.
Rekommendation	Formulera mätbara mål och ange nyckeltal och målvärden
Ekonomistyrning och uppföljning	
Kommentar till bedömning	Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt.
Rekommendation	Inga rekommendationer.
Intern kontroll	
Kommentar till bedömning	Nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.
Rekommendation	Inga rekommendationer.

2. Inledning/bakgrund



2.1 Bakgrund

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

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

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.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

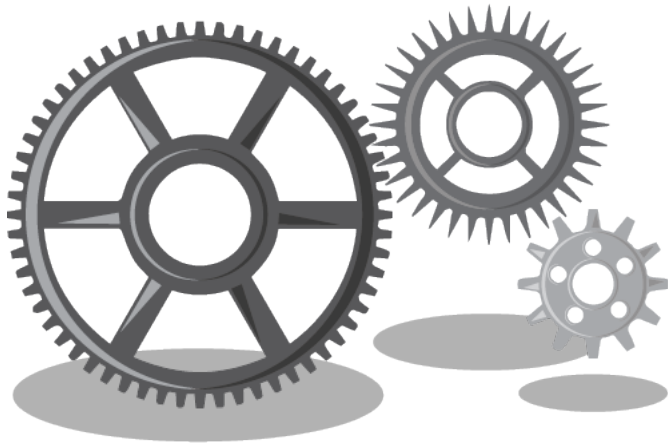
- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



- Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:
 - Kommunallagen (2017:725)
 - Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
 - Styrelsens och nämnders reglementen
 - Reglemente för intern kontroll
 - Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3. Metod, avgränsning och tidplan



3.1 Avgränsning och metod



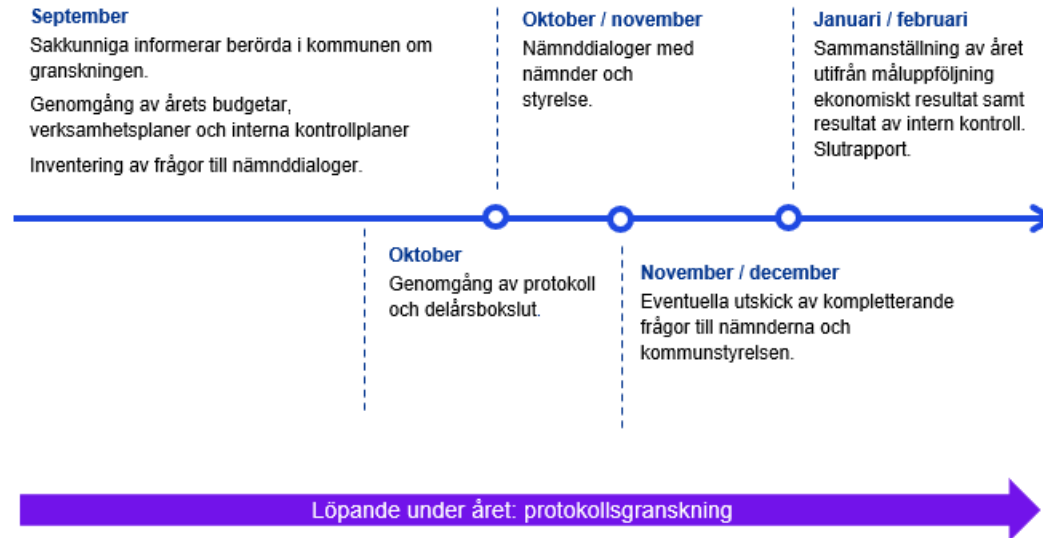
- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner. Se bilaga A för en sammanställning av materialet.
 - Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium.
 - Protokollsgranskning.
 - Utskick av kompletterande frågor till nämnder och styrelse.



Granskningen har följt nedanstående tidplan

3.2 Tidplan

Tidslinje för den grundläggande granskningen



4. Styrande förutsättningar

Styrmodell

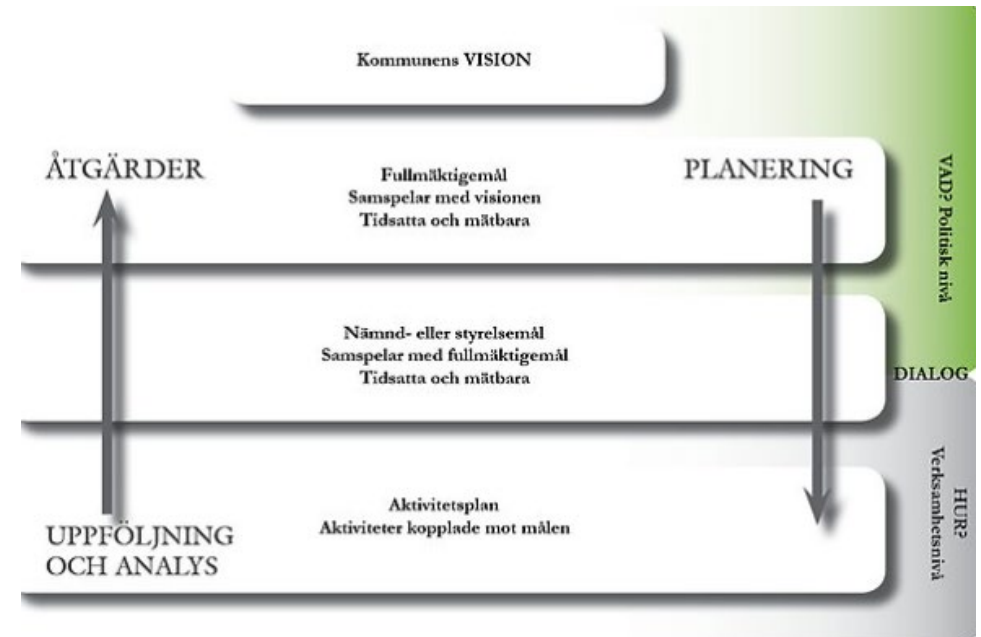
Styrmodellen i Kungsörs kommun består i tre delar:

1. Planering
2. Uppföljning
3. Åtgärder

Vad som ska uppnås beskrivs i kommunens vision och i kommunfullmäktiges fem långsiktiga mål.

Utifrån fullmäktiges mål arbetar nämnder och bolagsstyrelser fram sina verksamhetsplaner och därefter beskriver de hur de ska arbeta för att nå målen.

Utvecklingen och resultaten följs upp två gånger om året.



5. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit 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.

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Antagen verksamhetsplan 2023	2023-03-27
Antal mål	5 Fullmäktigemål 3 Riktade styrelsemål 2 Styrelsemål
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Ja
Har styrelsen formulerat egna mål?	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen?	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ja
Styrelsens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser:

I styrelsens verksamhetsplan framgår det att styrelsen omfattas av samtliga av fullmäktiges mål. Vidare framgår det att det finns tre riktade styrelsemål från fullmäktige samt två mål som styrelsen själv har formulerat.

Ett av styrelsemålen är inte mätbart och det saknas för flera av målen nyckeltal samt angivna målvärden, alternativt redogörelse av tidigare utfall för de mål vars målvärde anges vara en ökad andel från föregående år.

Styrelsen följer upp målen genom delårsrapport per sista augusti och bedömer då måluppfyllelsen som relativt god. Styrelsen bedömer dock att målet om att minska kommunens klimatpåverkan inte kommer att kunna nås.

Samtliga styrelsemål och fullmäktigemål följs upp i samband med årsbokslutet. Två av styrelsemålen bedöms som uppfyllda och två som delvis uppfyllda. Ett mål uppnås inte och det redogörs i styrelsens verksamhetsberättelse för orsaken bakom den bristande måluppfyllelsen, men eventuella åtgärder framgår inte.

Avseende fullmäktigemålen bedöms två som uppfyllda och två som delvis uppfyllda. Ett av fullmäktigemålen uppnås inte, anledningen är att styrelsen inte uppnår det underliggande styrelsemålet.

Kommunstyrelsen

Bedömning:

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att vi kan konstatera att styrelsen arbetar utifrån de kommunövergripande målen samt att styrelsen följer upp måluppfyllelsen under året.

Vi noterar dock att alla mål inte är mätbara samt att det för några av målen saknas angivna nyckeltal och målvärden. Vi bedömer detta som en brist då det inte framgår hur måluppfyllelsen ska kontrolleras samt att det blir otydligt vad styrelsen avser att uppnå.

Vi noterar även att det till styrelsens uppföljningen av inte redogörs för några åtgärder med anledning av den bristande måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	2023-03-27
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Framgår inte av mottagen dokumentation

Prognos helår vid delårsrapport per augusti	Resultat helår
-15 740 tkr	- 16 071 tkr

Generella iakttagelser:

Under 2023 har styrelsen fått ekonomisk uppföljning vid sammanträden samt genom delårsrapport per sista april, delårsrapport per sista augusti och genom årsredovisning.

Styrelsen redovisar vid den sista augusti ett utfall på 78 838 tkr. I delårsrapporten framgår det bland annat att det vid rapportens upprättande var oklart hur mycket nedgrävningen av en kraftledning över två tomer skulle komma att kosta.

Baserat på utfallet vid den sista augusti prognostiserar styrelsen en negativ budgetavvikelse om -15 740 tkr vid helåret.

Vid årsbokslutet redovisar styrelsen en negativ budgetavvikelse om – 16 071 tkr. Det framgår bland annat i styrelsens verksamhetsberättelse att den budgeterade kostnaden för nedgrävning av kraftledning är 3 000 tkr dyrare.

Bedömning:

Vi bedömer att styrelsen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt. Bedömningen baseras på att styrelsen kontinuerligt har följt upp verksamhetens ekonomiska resultat, men att styrelsen inte bedrivit verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Det framgår inte av mottagen dokumentation om styrelsen har beslutat om några åtgärder för med anledning av de prognostiserade underskottet.

Kommunstyrelsen

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	2022-08-29
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2023	14
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Nej

Generella iakttagelser:

Styrelsen har beslutat om 14 kontrollmoment till internkontrollplanen för 2023. Samtliga kontrollmoment har riskvärderats.

I internkontrollplanen anges information om kontrollmetod, uppföljning, ansvarig och vem rapportering ska ske till.

I delårsrapporten redogör styrelsen för att det under den första halvan av året planerades att genomföras tolv kontroller och att åtta av dessa har genomförts. Resterande fyra har inte påbörjats vid delårsrapportens upprättande.

Inga avvikelser kopplat till avtalstrohet, delegationsordningen, följsamheten av sjukfrånvaropolicyn samt golvvård upptäcks vid uppföljningen, men styrelsen konstaterar att det finns fortsatta brister gällande följsamheten till riktlinjer och lokala måltidspolicyn. Det redogörs i delårsrapporten för åtgärder till de olika kontrollområdena.

Vid uppföljningen i samband med årsbokslutet rapporteras fem av momenten som klara och tre som påbörjade. Fem av momenten är inte påbörjade och ett av momenten är stoppat på grund av att samtliga instanser inte uppdaterat sina delegationsordningar vid genomförandet av kontrollerna. Den stoppade kontrollen skjuts därför upp till 2024.

Bedömning:

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för att bedriva sina interna kontroller på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på att det i internkontrollplanen redogörs för relevanta delar för den interna kontrollen, men att vi genom granskningen kan konstatera att samtliga moment i styrelsens internkontrollplan inte har följts upp.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Ja
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja
Styrelsen har säkerställt att nämndernas beslut om internkontrollplanen 2023 har skickats till kommunstyrelsen	Delvis
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja

Generella iakttagelser:

Vi kan genom protokollgranskning konstatera att socialnämnden har skickat in nämndens antagna mål för 2023 till styrelsen för kännedom samt att styrelsen vid ett av sina sammanträden noterade barn- och utbildningsnämndens mål för 2023.

I styrelsens protokoll framgår det att styrelsen har fått regelbunden uppföljning av nämndernas ekonomi i förhållande till budget.

Avseende nämndernas internkontrollplaner har vi vid granskning av socialnämndens protokoll kunnat konstatera att nämnden har skickat antagen internkontrollplan för 2023 till styrelsen för kännedom.

I protokollen från barn- och utbildningsnämndens sammanträden framgår det dock inte om beslut om nämndens internkontrollplan har skickats till styrelsen för kännedom. Det har i protokollen inte heller framgått att styrelsen noterat att nämnden beslutat om internkontrollplan för 2023.

Bedömning:

Vi bedömer att styrelsen har fullgjort sin uppsiktsplikt avseende verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Avseende den interna kontrollen bedömer vi att styrelsen delvis har fullgjort sin uppsiktsplikt, detta på grund av att vi genom protokollgranskning inte har kunnat konstatera om barn- och utbildningsnämndens interkontrollplan har lämnats till styrelsen för kännedom.

Kommunstyrelsen – Nämnddialog och skriftliga svar

Verksamhetsstyrning

Vid nämnddialogen mellan kommunens förtroendevalda revisorer och presidiet framkom det att en del av arbetet med målstyrningsprocessen sker genom workshops, där presidiet och tjänstepersoner samarbetar.

Presidiet förklarade att vissa av styrelsens mål är svåra att mäta men att man hela tiden strävar efter att jobba utifrån SMARTA-modellen.

Ekonomistyrning

Avseende ekonomistyrningen lyfte medverkande att det vid tillfället för nämnddialogen saknades en tydlig ekonomiledning.

Avsaknaden har enligt medverkande bidragit till att styrelsen inte har fått erforderlig uppföljning.

Intern kontroll

Arbetet med styrelsens internkontrollplan sker genom workshops med presidiet och tjänstepersoner. Den föreslagna internkontrollplanen lyfts sedan till styrelsen för beslut.

Informationssäkerhet

Det har genomförts utbildning i informationssäkerhet. Men det är inte redovisat med vilka åtgärder man har vidtagit

Stora risker och/eller utmaningar på kort respektive lång sikt som har väsentlig betydelse för nämndens verksamhet?

- Kompetensförsörjning – Hur säkerställer vi grundkompetens inom koncernen samt specialistkompetens? Hur kan vi samverka mer? Och hur stärker vi oss som attraktiv arbetsgivare?
- Digitalisering, Oro att vi inte hänger med. Vi ligger redan långt efter och svarar inte upp mot behov och efterfrågan hos användare.
- Teknikbolagets ekonomi där vi får återkommande rapporter om ekonomiska underskott på beställningen från KS. Hur säkerställa finansieringen och styrning framåt av teknisk verksamhet? (beställningen)? Vem avgör uppdrag och servicenivåer, kommun eller bolag? Frågorna hamnar enbart på förvaltningsnivå och vi "politiken" får sällan delta i diskussionerna (tjänster tas bort eller läggs till utan dialog)
- Ekonomi generellt för alla verksamheter när kostnaderna skenar. Hur säkerställer vi vårt kärnuppdrag och prioriterar rätt saker. Det krävs modiga beslut och en vilja att tänka nytt.
- Klimat och miljö, En viktig framtidsfråga, dock saknas en plan med mål för arbetet. Förhoppningen är att vi får ett förslag under hösten.
- De stora demografiska ökningarna som vi får i framtiden och kunna hantera dess med resurstilldelning.

Socialnämnden

Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Budget och mål 2023 antaget	2023-03-21
Antal mål	5 fullmäktigemål 3 riktade nämndmål 3 nämndmål
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Delvis
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga brister rapporters i delårsrapport per augusti
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Ej möjligt att bedöma

Generella iakttagelser:

Socialnämnden omfattas av samtliga av de kommunövergripande målen samt tre riktade nämndmål. Utöver det har nämnden även beslutat om tre verksamhets-specifika nämndmål.

Det redogörs i nämndens verksamhetsberättelse för kommunövergripande nyckeltal och nämndspecifika nyckeltal. De nämndspecifika nyckeltalen saknar dock angivna målvärden.

Samtliga nämndmål och fullmäktigemål följs upp vid delåret. Fyra av nämndmålen bedöms som delvis uppfyllda och två av nämndmålen bedöms vara i hög grad uppfyllda. Två av fullmäktigemålen bedöms som delvis uppfyllda och de tre resterande bedöms som i hög grad uppfyllda.

I mottagen verksamhetsberättelse framgår det att nämnden följer upp samtliga nämndmål och fullmäktigemål vid helåret. Nämnden bedömer att två av nämndmålen är uppfyllda och att fyra stycken är i hög grad uppfyllda.

Avseende fullmäktigemålen bedöms ett mål som uppfyllt och fyra som i hög grad uppfyllda.

Vid granskning av nämndens verksamhetsberättelse är det otydligt vilka utfall nämnden baserar bedömningarna av måluppfyllelsen på. Det redogörs i verksamhetsberättelsen för senaste utfall, men det saknas information om från vilken tidpunkt det senaste utfallen är rapporterade.

Vidare är det otydligt avseende på vilka grunder nämnden gör sina bedömningar av nämndmålen, då bedömningarna i flera fall är textbaserade och saknar angivna nyckeltal och målvärden.

Socialnämnden

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att nämnden utgår från de kommunövergripande målen samt har flera nämndspecifika mål som är nedbrutna från fullmäktigemålen.

Vi konstaterar att nämnden följer upp måluppfyllelsen under årets gång, men noterar att det finns fall där det är otydligt vilka nyckeltal som använts för att mäta måluppfyllelsen. Vi noterar även att det inte framgår tydligt på vilka grunder nämnden gör sina bedömningar då de i flera fall är textbaserade samt att utfallen av nyckeltalen inte anges eller att nyckeltal saknas helt.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Socialnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 antagen	2023-03-21
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja

Prognos helår vid delårsrapport per augusti	Resultat helår
+0 tkr	- 2 500 tkr

Generella iakttagelser:

Under 2023 har nämnden fått ekonomisk uppföljning vid sammanträden samt genom delårsrapport per sista april, delårsbokslut per sista augusti och genom årsredovisningen.

Nämnden redovisar vid den sista augusti en negativ budgetavvikelse om - 802 tkr. Periodens underskott beror bland annat på fler placeringar inom individ och familjeomsorgen än vad som varit budgeterat för. Trots underskottet prognostiserar nämnden vid den sista augusti för en budget i balans vid helåret. Anledningen är att socialtjänsten har tillförts ett statsbidrag som nämnden räknar med ska kunna täcka det beräknade underskottet.

I delårsrapporten framgår det att området Hemtjänst har utmaningar kopplat till optimalt resursanvändande och att områdescheferna därför har fått i uppdrag att dela på hemvård respektive hemservice för att nyttja kompetensen maximalt.

Vid årsbokslutet redovisar socialförvaltningen ett underskott om - 2 500 tkr. Det framgår i verksamhetsberättelsen att orsaken till underskottet främst beror på höga vikariekostnader inom hemtjänsten samt ökade placeringar inom IFO.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt. Bedömningen baseras på att nämnden följer upp verksamheternas resultat under året, men att nämnden inte har bedrivit verksamheterna inom sina ekonomiska budgetramar.

Däremot noterar vi att nämnden har varit medveten om de ekonomiska utmaningarna inom flera av verksamheterna och att nämnden med anledning av det har vidtagit åtgärder för att hantera ekonomiska avvikelserna som rapporterats.

Socialnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	2022-10-25
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2023	12
Antal kontrollområden inom område personal	5
Antal kontrollområden inom område verksamhet	7
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Ja

Generella iakttagelser:

Nämnden har beslutat om tolv kontrollmoment till internkontrollplanen för 2023. I internkontrollplanen framgår det hur moment ska kontrolleras, när uppföljning ska ske, vem som är ansvarig samt vem det ska rapporteras till.

Redogörelsen av uppföljningen vid delåret avser elva kontrollområden. I uppföljningen framgår det att statusen för ett av kontrollområdena är påbörjat och att de resterande tio områdena inte är påbörjade.

Vid helåret följs elva kontrollområden upp. Nio områden rapporteras som klara och två som påbörjade. Inga större avvikelser rapporteras.

Bedömning:

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för att bedriva sina interna kontroller på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Vi konstaterar att nämnden följer upp momenten samt rapporterar om status på momenten. Vi noterar dock att rapportering saknas för ett av de moment som ingår i den internkontrollplan som delgetts från nämnden för den grundläggande granskningen.

Socialnämnden – Nämnddialog och skriftliga svar

Verksamhetsstyrning

Vid nämnddialogen mellan kommunens förtroendevalda revisorer och presidiet framkom det att nämnden arbetar med SMARTA-mål och att målarbetet sker genom workshops där hela nämnden deltar.

Presidiet förklarade att alla mål inte alltid är mätbara avseende själva målformuleringen men att det alltid finns mätbara indikatorer till målen.

Ekonomistyrning

Tack vare beviljade statsbidrag prognosticeras ett nollresultat, dock lyfts att det saknas medel för personal och för att driva verksamhet.

Vid nämnddialogen förklarade presidiet att nämndens ekonomiska uppföljning för tillfället hanteras av en controller, då det vid tillfället saknas en ekonom som sköter det. De ekonomiska rapporterna som presenteras för nämnden är därför inte alltid så grundläggande som de kan önskas vara.

Under nämnddialogen lyfte presidiet LSS-verksamheten som en "röd flagga" då kommunen inte har boenden som är anpassade för de som behöver bo där.

Intern kontroll

Arbetet med att ta fram en ny internkontrollplan sker via workshop, där man utgår från tidigare internkontrollplan, och stämmer av om något kvarstår att hantera.

Hur planerar nämnden för äldreomsorgen?

Var har börjat att ställa om för flera år sen och vi har försökt börja prata med andra om hur vi ska göra.

Vi har tittat bakåt på hur många som har varit i behov av hjälp och så får man ställa om utifrån det. Nu ser vi att våra hemtjänsttimmar är extremt höga, 120 timmar i veckan. Vi har i nämnden diskuterat hur vi måste ställa om för det. Vi har planerna ganska klara och vi bygger för det. Det har diskuterats att det kanske måste tas ett beslut om max antal beviljade hemstjänsttimmar i veckan men då måste kommunen ha boendeplatser att erbjuda de som uppnår maxantalet.

Det pågår en omställning av inom vård- och omsorgsverksamheten så att de skiljer på vilken kategori av personal som utför servicetjänster och de som utför omsorgs- och sjukvårdsinsatser.

Nämnden satser mycket på att utbilda personalen.

För att klara äldre omsorgen krävs både att det finns boenden men även att det finns personal som arbetar i verksamheten.

Inom LSS saknas boenden som är anpassade för de som behöver bo där, flera blir äldre och behöver mer anpassade boende utefter det.

Nya utjämningsystemet kommer att slå väldigt hårt mot LSS, vi ser det inte än men det är en varningsflagga som man måste ta in.

Socialnämnden – Nämnddialog och skriftliga svar

Hur säkerställer nämnden att det finns tillräcklig bemanning och kompetens när de nya reglerna för dygnsvila införs?

Bland annat genom att förvaltningen reviderar och tar fram en bemanningshandbok med tydliga riktlinjer och definierade roller och ansvarsområde tillsammans med HR. Förvaltningen har precis infört fasta scheman, startade v. 47. I avtalssamverkan med facket har förvaltningen kommit överens om en provperiod med utvärdering men just nu ser nämnden att det här är vägen. Tar fram en bemanningsgraf som ska säkerställa att vi både följer dygnsvila och har personal där man behövs som mest.

Hur arbetar ni för att ha en kostnadseffektiv hemtjänst?

Hemtjänsten är det område som nämnden ser är viktigast att ha kontroll på och följer upp att förvaltningen arbetar med flera olika åtgärder både för att säkerställa att det finns kompetens men också för att minska kostnaderna. Hemtjänsten är den verksamhet där en stor del av kostnaderna kopplat till demografin kommer. Nämnden har gett uppdrag inför besluta om att hemtjänsten ska delas i två områden, en för hemservice och en för hemvård för att kunna säkerställa kompetens och att det finns utbildad personal för omvårdnadsnära arbete medan serviceinsatser kan göras av andra.

Nämnden har också gett uppdraget att arbeta med att starta ett arbete med att ha en bemanningspool, resurspool för att få ner vikariekostnaderna. Vi har även samlokaliserat hemtjänstens olika verksamhetsområdens personal för att främja samarbete och resurser.

Genom att ta beslut om att flytta hemtjänstpersonal stationerad på misteln har förvaltningen kunnat arbeta enligt rätt biståndsbedömning så att personalen arbetar med beslutade timmar vilket resulterar i bättre schemalagging.

Eftersom antal personer med fler än 120 h av hemtjänstinsatser ökat markant har vi i nämnden diskuterat att ta ett inriktningsbeslut som många andra kommuner gjort om att inte bevilja fler timmar än 120 utan då referera till säbo, detta beslut kan dock inte tas innan fler säboplatser finns tillgängliga.

Förvaltningen arbetar också med att stärka kompetensen genom utbildningar och ett aktivt språkarbete så att kompetent personal inte blir ineffektiv på grund av språket.

Vilka insatser görs för att kunna erbjuda platser för personer med olika behov på äldreboenden?

Genom brukarundersökningar och olika kartläggningar/ statistik, ta reda på vilka behov som finns i kommunen, våra samordnare har en viktig roll där. Vi följer kontinuerligt detta så att vi vet att vi är rätt i planeringen och jobbar med rätt saker. Nämnden bad tex om en uppdatering av faktiska siffror till framtidsdag, lokalförsörjningsplan och arbete med planering av nytt boende. De siffror som var aktuella i början av planeringen har ändrats drastiskt och då måste man planera om.

Socialnämnden – Nämnddialog och skriftliga svar

Därav tanken i tidigare svar, att ett nytt boende måste innehålla både säbo och trygghetsboende platser som är biståndsbedömda. Eftersom demenssjukdom kryper sig ner i åldrarna ser vi ett behov av att kunna avsätta platser även för detta eftersom det inte är lämpligt att de bor med sköra äldre. Vi har tidigare placerat till en hög kostnad på annan ort men nu ser vi en möjlighet att dela av våra nya platser för att kunna erbjuda plats på hemmaplan.

Vi arbetar även med att få in våra LSS boenden i planen eftersom det finns ett behov av äldreboende även för dessa . Förvaltningen är aktivt delaktiga i arbetet med att ta fram en lokalförsörjningsplan på både kort och lång sikt för att kunna nå framtidens behov i hela kommunen men för oss är nu uppdraget fram till mars att ta fram underlag och planering för det nya boendet.

Vilka analyser och åtgärder görs avseende kostnader för LSS

Vi följer de utredningar som sker nu gällande utjämningsystemet där man tänker göra om systemet gällande LSS. Det kan bli stora förändringar för Kungsör beroende på vilka faktorer som ska räknas in. Man tänker sig framöver att systemet ska baseras på arbets/vård tyngd istället för kostnader men man varnar för att det kan slå hårt på vissa kommuner som idag får mycket pengar i utjämningsystemet för LSS. Så det återstår att se.

I Västmanland har det under ett par år pågått en diskussion om att istället för att fördela medel till kommunerna per antal brukare ska man fördela baserat på kommuninnevånareantal. Det här gynnar inte Kungsör och Hallstahammar som har ett stort antal brukare , efter de nationella skolor som legat här.

Utvärdering görs av behov och resurser regelbundet. Detta är tänkt för att hjälpa till att fördela resurserna optimalt och säkerställa att resurserna används på ett sätt som bäst möter behoven. Förvaltningen arbetar med att utvärdera rutiner, arbetsflöden och användning av teknik mm. Granskar kostnaderna för personal så att det överensstämmer med budget och planerade resurser.

Det nämnden ser är att brukarna blir äldre och det behöver göras en genomgång av boenden och om möjligt samlokalisera både för att platser inte kan nyttjas i vissa boenden på grund av att brukare blir äldre och mindre rörliga men även för att samordna personal på ett effektivare sätt. I dag är flera brukare kvar på boendet dagtid eftersom de uppnått en ålder då de inte har dagverksamhet, vilket gör att det krävs mer personal som vanligtvis är på dagverksamheten. Vi ser inte att antal brukare ökar i större utsträckning men behoven hos brukare ökar. Dock har vi flera unga som idag går på skola med internat eller bor hemma med stöd som kommer att komma in i våra verksamheter.

Socialnämnden – Nämnddialog och skriftliga svar

Vilka åtgärder görs för att minska antalet ej verkställda beslut inom LSS

Det görs kontinuerlig kartläggning om vilka framtida behov som kan uppstå inom LSS, och utifrån de skapa så bra förutsättningar och boende som når brukarnas behov. Nämnden får kontinuerligt rapport om de beslut som inte kan verkställas och orsakerna till det och förvaltningen gör analyser av detta.

Nuvarande rapport visar till viss del ett återkommande mönster, brukare vill till ett specifikt boende och avvaktar även om de får erbjudande om annat. Man ser även att behov av kontaktpersoner är svårare att hitta där det ställs vissa krav på aktiviteter. I några fall är det också så att myndighetsutskottet sagt nej till placering på annan ort när man kan tillgodose behov här och under överklagan finns ärendet kvar. Sedan en tid tillbaka har man arbetat aktivt med regler och rutiner vid bedömningar och diskuterat om hantering när brukare erbjuds insats enligt beslut men tackar nej .

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2023	Saknas beslut
Antal mål	5 kommungemensamma 4 riktade nämndmål 3 nämndmål
Har nämnden brutit ner fullmäktiges mål.	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får nämnden en analys av orsaker till avvikelserna	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår inte av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	I allt väsentligt

Generella iakttagelser:

Enligt det kommunövergripande mål- och budgetdokumentet för 2023 omfattas nämnden av samtliga av de kommunövergripande målen samt har fyra riktade mål från fullmäktige. Nämnden har även beslutat om tre verksamhetsspecifika nämndmål.

Avseende nämndmålen anges det att målvärdet att andelen ska öka gentemot tidigare år. Vad de tidigare utfall har varit framgår dock inte.

Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling av styrelsemålen och fullmäktigemålen i delårsrapporten vid den sista augusti. Ett av nämndmålen bedöms som helt uppfyllt, ett som i hög grad uppfyllt och ett som delvis uppfyllt. Ett nämndmål bedöms inte vara uppfyllt på grund av avsaknaden av utfall på nyckeltalen samt att några av nyckeltalen saknar målvärden. Tre av målen går enligt nämnden inte att bedöma måluppfyllelsen av då det saknas utfall och för vissa nyckeltal angivna målvärden.

Två av de kommungemensamma målen bedöms som delvis uppfyllda, två som ej uppfyllda och ett mål går enligt nämnden inte att bedöma måluppfyllelsen av.

I nämndens godkännande av delårsrapport per sista augusti framgår det att nämnden önskar tydliggörande kring de avvikelser som redovisas i rapporten, såväl positiva som negativa.

Samtliga mål följs upp i samband med årsbokslutet. Tre nämndmål bedöms som uppfyllda, ett som i hög grad uppfyllt och tre som delvis uppfyllda. Avseende målen med ett målvärde om en ökad trend från tidigare år, redogörs det i nämndens verksamhetsplan för bedömningar av måluppfyllelsen utan att värden för de tidigare utfallen framgår.

Samtliga fullmäktigemål bedöms som delvis uppfyllda. Kommentarer till bedömningarna framgår inte i nämndens verksamhetsberättelse.

Barn- och utbildningsnämnden

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att vi kan konstatera att nämnden arbetar utifrån de kommunövergripande målen samt följer upp måluppfyllelsen under året.

Vi noterar däremot att det inte redogörs för tidigare utfall för de bedömningar som baseras på trenden från tidigare år samt att det saknas angivna målvärden för de nämndspecifika nyckeltalen.

Vi bedömer sammantagit utifrån de angivna utfallen att nämnden i allt väsentligt uppnår målen för verksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 antagen	2023-03-22
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Framgår inte av mottagen dokumentation

Prognos helår vid delårsrapport per augusti	Resultat helår
+0 tkr	- 614 tkr

Generella iakttagelser:

Under 2023 fick nämnden ekonomisk uppföljning vid sammanträden samt genom tertialrapport, delårsrapport per sista augusti och genom årsredovisning.

För perioden januari-augusti redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om + 1 514 tkr. Då nämnden har lyckats hålla sig inom beslutad budgetram under årets första halvår resoneras att budgeten för resterande del av året bör hållas.

Nämnden redovisar vid årsbokslutet en negativ budgetavvikelse om – 614 tkr. Det framgår i nämndens verksamhetsberättelse att semesterlöneskulden och IT-kostnader ökat markant mot vad som var beräknat. Även köp av grundskoleplatser i andra kommuner har ökat, vilket bidrar till ett underskott på 1 400 tkr för förvaltningen.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställt sätt. Bedömningen baseras på vi kan konstatera att nämnden följer upp verksamheternas resultat under året, men att nämnden inte har bedrivit verksamheterna inom sina ekonomiska budgetramar.

Vi noterar att underskottet främst beror på högre kostnader än som varit beräknat och bedömer att det är kostnader som nämnden inte har kunnat påverka.

Barn- och utbildningsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 antagen	2023-02-22
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2023	4
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Inte in den internkontrollplan som mottagits från nämnden. Men kommunövergripande kontrollområden framgår i uppföljningen.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Ja

Generella iakttagelser:

Nämnden har beslutat om fyra kontrollområden till internkontrollplanen 2023. Samtliga områden saknar riskbedömning.

Det redogörs i internkontrollplanen för kontrollansvar, tid för uppföljning samt vem uppföljningen ska rapporteras till.

I delårsrapporten per sista augusti redogör nämnden för uppföljning av sex kontrollområden, nämndens egna kontrollområden och två kommungemensamma. Statusen på tre av områdena är klara. Det rapporteras om avvikelser inom ett av områdena, *andelen elever med mer än 10% frånvaro*. Det redogörs i uppföljningen för att skolorna arbetar med att uppdatera rutinen kring frånvarohantering samt att man ska fortsätta att följa upp arbetet under 2023/24.

Även i verksamhetsberättelsen redogör nämnden för uppföljning av sex kontrollområden. Statusen för samtliga områden är klara och det rapporteras om avvikelser bland tre områden. För de områden där det rapporterats om avvikelser redogörs det för vidtagna eller planerade åtgärder.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vi konstaterar att nämnden följer upp momenten och rapporterar om status på momenten samt rapporterar om avvikelser uppstår och vidtar åtgärder.

Barn- och utbildningsnämnden - Nämnddialog och skriftliga svar

Verksamhetsstyrning

Vid nämnddialogen mellan kommunens förtroendevalda revisorer och presidiet i nämnden förklarade presidiet att det för de första målen som nämnden beslutade om saknade koppling till fullmäktigemålen. Presidiet förklarade även att man har insett att de beslutade målen inte var mätbara och att de inte var väl förankrade när de beslutades.

Av den anledningen skulle nämnden under hösten fatta nya beslut om målen.

Ekonomistyrning

Nämnden prognosticerar en budget i balans.

Presidiet förklarar att en brist avseende den ekonomiska rapporteringen är att rapporteringen från skolan inte alltid kommer in som den ska.

Intern kontroll

Beslut om internkontrollplan för 2023 togs under början av året och presidiet förklarade att den internkontrollplan som beslutades var den som den förra nämnden hade arbetat med under hösten.

Presidiet förklarade att nämnden kommer att utveckla planen inför 2024.

Vilka stora risker och/eller utmaningar ser ni på kort respektive lång sikt som har väsentlig betydelse för nämndens verksamhet?

Ekonomi. Nämnden arbetar nu både med att ställa om för god ekonomisk hushållning på lång sikt samtidigt som nuläget är en ekonomisk utmaning kopplat till världsläget, dvs. inflation, räntor, demografi, bostadsmarknaden mm.

Lokaler. På både kort och lång sikt finns behov av investeringar i befintliga och eventuellt andra fastigheter.

Elevhälsa och barn och ungas mående. Rapporten Liv, Hälsa, Ung är dyster läsning. Detta område är av största vikt att förbättra.

Personalens arbetssituation och arbetsmiljö.

Kompetensförsörjning på både kort och lång sikt. Behålla personal samt rekrytera ny personal som har behörighet eller likvärdiga kompetenser och erfarenheter.

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Bedömningen baseras på de iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen och nämnderna har säkerställt att deras verksamheter bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag, men noterar att flera av målen inte är mätbara samt att det i flera fall saknas angivna nyckeltal och målvärden. Vi bedömer avsaknaden av målvärden som en brist då det inte blir tydligt vad styrelsen/nämnden hur uppföljningen ska ske och vad nämnden avser att följa upp.

Vidare konstaterar vi att styrelsen och nämnderna redovisar underskott i samband med årsbokslutet, men vi noterar att samtliga har följt upp det ekonomiska resultatet kontinuerligt under året och prognostiserat utifrån utfallen vid delåret.

Avseende den interna kontrollen konstaterar vi att styrelsen inte har följt upp samtliga moment i internkontrollplanen samt att socialnämnden inte redogör för samtliga moment från internkontrollplanen i samband med uppföljningen vid delåret och helåret.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen och nämnderna att:

- Formulera mätbara mål och ange nyckeltal och målvärden

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen och socialnämnden att:

- Säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp vid innevarande år

KPMG

7. Bilagor

Bilaga A: Sammanställning av material

Följande kommungemensamma dokument har granskats:

- Mål och budget 2023
- Delårsrapport per 31 augusti

Följande dokument har granskats per styrelse och nämnder:

- Verksamhetsplan 2023
- Mål och budget 2023
- Internkontrollplan 2023 inklusive riskanalys
- Delårsrapport per 31 augusti
- Sammanträdeshandlingar från 2023
- Årsredovisning 2023



[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



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
2024-06-17

Sida
1 (1)

§ 125 svar på revisionsrapport - grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Diarienummer KS 2024/176

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att anta svaret så som sitt eget och överlämnar svaret till kommunrevisionen samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Kommunstyrelsen uppmanar Socialnämnden och kommunstyrelseförvaltningen säkerställa att samtliga internkontrollpunkter i internkontrollplanen följs upp under innevarande år.

Sammanfattning

Kommunrevisionen har gjort en grundläggande granskning av nämndernas verksamhetsområden under verksamhetsår 2023. De lämnar följande rekommendationer:

- Samtliga nämnder bör formulera mätbara mål, ange nyckeltal och mål-värden i budgetprocessen.
- Socialnämnden och Kommunstyrelsen bör säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp under innevarande år.

Beslutsunderlag

Grundläggande granskning 2023

KSF tjänsteskrivelse 2024-05-07 Rapport - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport - grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Skickas till

karin.helin-lindkvist@kpmg.se
Samtliga förtroendevalda revisorer
Kvalitetsstrateg Malin Söderroos
Kommundirektör
Socialnämnden
socialchef

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	--------------------



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
2024-06-17

Sida
1 (1)

§ 124 Policy för barn- och unga

Diarienummer KS 2024/234

Beslut

Kommunstyrelsen tackar för nämndernas arbete och uppmanar dessa att gemensamt efterfölja redan befintliga lagkrav och styrande dokument. Vidare uppmanas nämnderna att fastslå om det behövs en gemensam handlingsplan baserat på förslaget innehåll i policyn på tjänstepersonsnivå för att efterleva detta.

Sammanfattning

Barn- och utbildningsnämnden har inkommit med ett förslag på fastställande av en barn- och ungdomspolicy för Kungsörs kommun. Underlaget har tagits fram i samverkan mellan chefer i barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen bedömer att det redan finns lagkrav och styrande dokument och därmed mandat i det den kommunala organisationen att samverka med varandra i syfte att främja ett gott liv för barn- och unga i utsatthet. En policy antagen av kommunfullmäktige är därför inte nödvändig. Stora delar av innehållet i dokumentet bedöms vara av organisatorisk och praktisk karaktär för att stödja de gemensamma uppgifterna. Detta kan beslutas som en överenskommelse mellan chefer på tjänstepersonsnivå och förväntas redan idag verkställas.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2024-05-30 Policy för barn- och unga
BUN 2024-05-22 § 36 Policy för barn- och unga
Förslag - Policy för barn och ungdom

Skickas till

BUN, Henrik Junno, SN, Charlotta Söderlund Jansson, KS, Mikael Nilsson

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	--------------------



Kungörs kommun

Vår handläggare
kristoffer.nyholt@kungsor.se
Kansli
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2024-08-13

Ert datum

Diarienummer
SN 2024/2

Er beteckning

Sida
1 (1)

Adressat
Socialnämnden

Meddelanden till socialnämnden 2024

Förslag till beslut

Socialnämnden lägger meddelandena till handlingarna.

Sammanfattning

Dnr	Meddelande
SN 2024/52	Grundläggande granskning 2024 – Introduktionsbrev har inkommit
SN 2024/37	Socialförvaltningen har beviljats statsbidrag för 2024 för arbete med att motverka ofrivillig ensamhet bland äldre
SN 2024/110	Socialförvaltningen har beviljats statsbidrag för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden

Beslutsunderlag

SF tjänsteskrivelse 2024-08-13 Meddelanden till socialnämnden 2024

Kristoffer Nyholt
Nämndsekreterare



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse**Datum**
2024-08-13**Ert datum****Diarienummer**
SN 2024/3**Er beteckning****Sida**
1 (1)**Vår handläggare**
kristoffer.nyholt@kungsor.se
Stab och kansli
Kommunstyrelsens förvaltning**Adressat**
Socialnämnden

Meddelanden delegationsbeslut 2024

Förslag till beslut

Socialnämnden lägger meddelandena till handlingarna.

Sammanfattning

SN 2023/184 Socialchef Charlotte Österlund Jansson har, med stöd av beslut fattat av socialnämnden den 21 november 2023 § 76, reviderat attestlistan den 13 juni 2024.

En tillfällig pärm med

- sammanställning av beslut som fattats av socialnämndens myndighetsutskott
- sammanställning av beslut som har fattats med stöd av delegationsordningen i socialförvaltningen sedan senaste sammanträdet

hålls tillgänglig för nämnden under mötet.

Beslutsunderlag

SF tjänsteskrivelse 2024-08-13 Meddelanden delegationsbeslut 2024
Tillfällig pärm med sammanställning av delegationsbeslut

Kristoffer Nyholt
Nämndsekreterare