

Grundläggande granskning

Oxelösunds kommun

Mars 2021

Tijana Sutalo
EY



Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun genomfört en grundläggande granskning med syftet att ge underlag för ansvarsprövning genom att översiktligt granska all verksamhet utifrån kommunallagen och god revisionsssed.

I tabellen nedan redovisas en sammantagen bedömning för respektive frågeställning. Grönt avser de områden där arbetet bedöms ändamålsenligt, gult avser ett delvis ändamålsenligt arbete och rödmarkering har tillämpats för de områden där arbetet inte bedöms tillräckligt utifrån fullmäktiges styrprinciper. Bedömningen grundas på ändamålsenlighet och tydlighet i underlagen. Vi noterar att flera av de utvecklingsområden och avvikelser som noteras grundas i att styrdokument och anvisningar inte efterföljs. Detta har revisionen påtalat vid tidigare genomförda granskningsinsatser, däribland den grundläggande granskningen 2018 och 2019.

Granskad styrelse/nämnd	Styrning utifrån fullmäktiges mål och riktlinje	Intern kontroll	Ekonomisk uppföljning och rapportering
Kommunstyrelsen	Ej tillämpligt (se fördjupad granskning om målstyrning)		
Utbildningsnämnden	Ej tillämpligt (se fördjupad granskning om målstyrning)		
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Ej tillämpligt (se fördjupad granskning om målstyrning)		
Kultur- och fritidsnämnden			
Vård- och omsorgsnämnden			

Följande rekommendationer lämnas:

- ▶ Vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden bör säkerställa att korrekt expediering sker av den ekonomiska uppföljningen. Detta noterade revisorerna även vid 2018 samt 2019 års grundläggande granskning.
- ▶ Kommunstyrelsen och samtliga nämnder bör säkerställa att internkontrollarbetet genomförs i enlighet med reglementet för intern kontroll och kommunstyrelsens anvisningar. Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden bör särskilt säkerställa en korrekt expediering av uppföljningen av intern kontroll. Detta noterade revisorerna även vid 2018 samt 2019 års grundläggande granskning.

1. Inledning

Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 9 kap. 9 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsssed. Begreppet *all verksamhet* avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av två delar, grundläggande granskning och fördjupad granskning. Innehållet i den grundläggande granskningen har utvecklats av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i skriften "Grundläggande granskning - kärnan i revisionsprocessen".

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsssed.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?

Revisionskriterier*

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen och som utgör grund för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs revisionskriterier av:

- ▶ Kommunallag (2017:725)
- ▶ Mål och budget 2020-2022
- ▶ Av kommunfullmäktige antaget dokument för ekonomistyrning (2012)
- ▶ Av kommunfullmäktige antagen styrmodell (2015)

1.1. Avgränsning och genomförande

Avgränsningar

Granskningen avser verksamhetsåret 2020 och är genomförd mellan januari-mars 2021.

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och nämnderna i Oxelösunds kommun. Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen eller granskning av säkerhet i redovisningssystem.

En särskild uppföljning har skett av kommunens hantering av Covid-19. Under 2020 har revisorerna genomfört en fördjupad granskning av kommunens målstyrning. Målstyrningen följs därför enbart upp för vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden som inte ingick i nämnd granskning.

Dialogmöten

Inom ramen för den årliga granskningen av verksamheten har kommunrevisionen genomfört dialoger med med kommunstyrelse, nämnder och förvaltningsledning.

Dialogerna har utgått från fullmäktiges styrning, kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt iakttagelser som uppmärksammats tidigare år.

Vid dialogerna har det funnits möjlighet att lyfta väsentliga frågor som uppkommit under året och nämndernas internkontrollarbete.

Dokumentgranskning

Revisorerna och de sakkunniga följer under året upp verksamheten genom att löpande ta del av grundläggande dokument såsom Mål och budget, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut.

Granskning av delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Protokollgranskning

Revisionen tar löpande del av kommunens protokoll under revisionsåret.

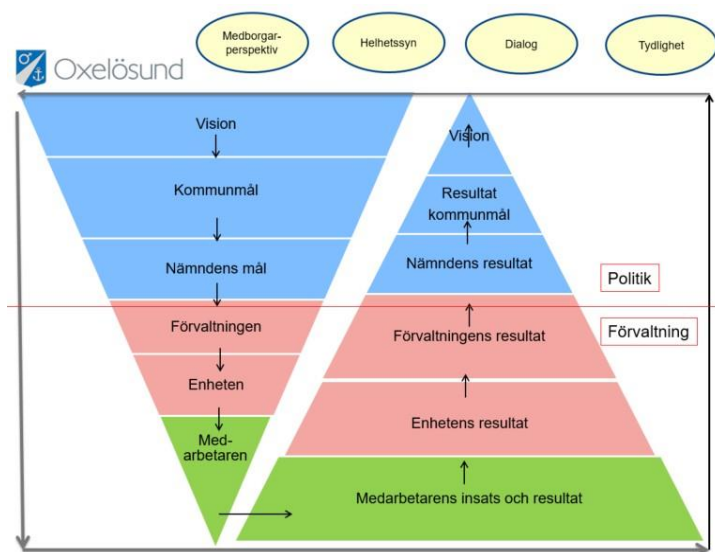
Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljning för 2020 skett.

Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa arbetet med styrning, uppföljning och kontroll.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.1. Kommunens styrsystem

Kommunens styrsystem infördes 2006 och framgår under rubriken "Budgetregler" i kommunens Mål och budget. Fullmäktige styr kommunkoncernens verksamheter genom Mål och budget, där vision, kommunmål, ekonomiska ramar och barn- och elevpeng beskrivs. Noteras bör att mål även kan förekomma i andra dokument som fastställs av fullmäktige. Figur nedan är kommunens egna och den illustrerar kommunens styrsystem.



Vision 2025 anger den övergripande politiska viljeinriktningen för hur kommunen ska utvecklas i ett längre perspektiv. Utöver visionen styrs verksamheten av sex långsiktiga kommunmål:

- ▶ Mod och framtidstro
- ▶ Trygg och säker uppväxt
- ▶ God folkhälsa
- ▶ Trygg och värdig ålderdom
- ▶ Attraktiv bostadsort
- ▶ Hållbar utveckling.

Verksamhetens främsta fokus anges genom ett flertal mätbara mål för respektive kommunmål. Utöver åtaganden som anges i mål och budget kan nämnderna och styrelsen, med restriktivitet, lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag.

Nämnderna ska innan det aktuella budgetåret, senast den sista december, fastställa en verksamhetsplan för hela budgetperioden 2020-2022. Nämnderna ska löpande under året rapportera eventuella avvikelser från ovanstående till kommunstyrelsen.

I verksamhetsplanen ska kommunmålen brytas ned och kompletteras med lämplig styrning i syfte att uppnå resultat i förhållande till kommunmålen. Nämnderna ska kommunicera vision, kommunmål och nämndmål så att samtliga i organisationen känner till dem och ser dem som styrande för sitt arbete.

I nämndernas uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt eller skulle kunna stå i strid med de mål som kommunfullmäktige beslutat ska åtgärderna underställas fullmäktiges prövning.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.2. Uppföljning

Uppföljning

Samtliga nämnder ska lämna budgetuppföljning med prognos för helåret i mars, april, augusti (delår) och oktober, vilket framgår av budgetregler. För helåret görs ett bokslut med årsredovisning. Redovisningarna per mars, per april och per oktober görs till kommunstyrelsen. Delårsrapport och årsredovisning tas upp till kommunfullmäktige.

I delårsrapporten och årsredovisningen sker uppföljning av kommunmål och eventuella nämndmål/särskilda satsningar eller uppdrag.

Vid årsredovisningen följs målen upp av samtliga nämnder och i delårsrapporten följs genomförandegrad av aktiviteter kopplade till verksamhetsplanen upp. Av uppföljningarna ska framgå hur stor del av satsningen som gått åt samt vilket resultat som uppnåtts.

Av samtliga delårsrapporter framgår det att i de fall prognosen visar risk för bristande måluppfyllelse vid årets slut är det obligatoriskt att också redovisa vilka åtgärder som vidtas under resterande del av 2020.

Vid befarad eller konstaterad budgetavvikelse ska förvaltningschefen till nämnden samordna och rapportera uppföljningen och föreslå åtgärder till förväntad budgetavvikelse. Nämnden ska göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad budgetram. Underskott, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från kommunmålen ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Efterlevnaden av policydokumentet för målstyrning och roller ska följas upp kontinuerligt och en årlig utvärdering ska ske på nämnds - och kommunstyrelsenivå. Kommunstyrelsen ansvarar för att en redogörelse av utvärderingen årligen lämnas till kommunfullmäktige. Policydokumentet redogör för förtroendevaldas och tjänstemäns roller i kommunen.

Utöver ovan kan nämnderna besluta om egna uppföljningar utöver "minimivå". Det kan exempelvis vara om nämnden vill följa upp den egna ekonomin någon ytterligare månad utöver vad som fastställts.

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.3. Intern kontroll

Reglementet anger kommunstyrelsen och nämndernas ansvar samt skyldigheter avseende intern kontroll, vilket redogörs för i nedanstående figurer.

Kommunstyrelsen

- ▶ Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom kommunen.
- ▶ Kommunstyrelsen beslutar vid behov om anvisningar.
- ▶ Kommunstyrelsen ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov göra förbättringar med utgångspunkt i nämndernas rapporter.
- ▶ Kommunstyrelsen ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Nämnderna

- ▶ Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom sitt område.
- ▶ Nämnden (eller den nämnden utser) beslutar om anvisningar på områden som kommunstyrelsen inte behandlat.
- ▶ Nämnderna ska löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt eget område två gånger per år och samtidigt rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2012-09-05 beslutade kommunstyrelsen att godkänna en mall för internkontrollplan samt en process kring framtagande av internkontrollplan. Här framgår att en risk- och väsentlighetsanalys ska finnas med som underlag inför beslut om internkontrollplan. Förvaltningarna ska genomföra risk- och väsentlighetsanalysen och nämnderna ska välja kontrollmoment och besluta om planen.

Mallen för hur internkontrollplanen ska vara utformad innefattar: rutin/system, kontrollmoment, kontrollansvarig, omfattning, frekvens, metod och vid avvikelse omgående rapportering till (d.v.s. vem som ska erhålla rapporteringen). Det finns en "bruttolista" som ska bedömas utifrån risker och som ska resultera i nya kontrollområden för det kommande året.

Enligt processen ska kontrollmoment kategoriseras som varaktiga eller utbytbara kontroller. Varaktiga kontroller behöver alltid kontrolleras därför att de är väsentliga ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv och innebär en större risk för verksamheten.

För hantering av utbytbara kontroller sker hänvisning till att återrapportering enligt reglementet ska ske två gånger årligen. Om nämnden vid den första uppföljningen har ett antal kontrollmoment som följts upp och fungerar bra ska dessa försvinna ur planen och nya kontrollmoment komma till.

Kommunstyrelsen ska, i enlighet med fastställda budgetregler, ge en samlad bedömning av hela kommunens arbete med intern kontroll i årsbokslutet.

4. Kommunstyrelsen

4.1. Ekonomisk uppföljning

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av styrelsen samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	2020-04-22	2020-05-27	2020-09-30	2020-11-25
Nämndens bedömning	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Övrig ekonomisk uppföljning	▶ Framgår ej av styrelsens protokoll. Uppföljning inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt presenteras i avsnitt 4.2.			

4. Kommunstyrelsen

4.2. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunallagen (6 kap. § 1) stipulerar kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Styrelsen ska enligt kommunallagen utöva uppsikt över kommunens nämnder och bolag.

Styrelsen ska (6 kap. § 11) följa de frågor som kan ha effekt på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Enligt (6 kap. § 12) får kommunstyrelsen begära in yttranden och upplysningar som behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter från övriga nämnder, beredningar och anställda i kommunen.

I tabellerna redovisas kommunstyrelsens uppsikt under 2020, fördelat på ekonomisk uppföljning och övrig uppföljning.

Ekonomisk uppföljning av kommunen				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	2020-04-22	2020-05-27	2020-09-30	2020-11-25
Nämndens bedömning	Negativt	Negativt	Positivt	Positivt
Kommentar	<ul style="list-style-type: none">Uppföljningen fördelas för respektive verksamhet/nämnd. Samtliga redovisningar godkänns.I november lämnas information med anledning av statens ersättning på grund av covid-19. Ersättning erhålls för hela sjuklönekostnaden för perioden april till och med juli. Från augusti till och med december ersätts en del av sjuklönekostnaden. Utbetalning om 6,5 mkr har skett till och med september och årsprognosen per oktober är 7,4 mkr.			

Övriga ärenden

Avser	Sammanträde	Ärende
VON	2020-01-29	<ul style="list-style-type: none">Styrelsen beslutar tillskjuta 3 750 tkr för drift- och personalkostnader.
MSN	2020-03-16	<ul style="list-style-type: none">Nämnden tilldelas ökad budget om 800 tkr med anledning av ökade driftskostnader för Gata/Park. Nämnden uppmanas i sin konsekvensbeskrivning inför 2021 göra en bedömning kring snöröjningskostnader för perioden.Godkänna omfördelning av budgetram från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till Kommunstyrelsen på 383 tkr för delfinansiering av en projektledare som anställs av Kommunstyrelsen.Godkänner inte nämndens beslut om omfördelning av investeringsmedel. Styrelsen beslutar föreslå detsamma till fullmäktige.
KFN	2020-11-25	<ul style="list-style-type: none">Kommunstyrelsens antar förslag till beslut i kommunfullmäktige om biblioteksplan 2021-2023

4. Kommunstyrelsen

4.2. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Uppsiktsplikt		
Avser	Sammanträde	Ärende
UN	2020-01-29 2020-03-16 2020-03-16- 2020-09-02 2020-09-02	<ul style="list-style-type: none">▶ Styrelsen behandlar ärende där nämnden sökt utökad anslag för finansiering kopplat till ett enskilt barn. Avslag lämnades i mars 2019 och kommunchef fick i uppdrag att utreda finansieringsansvaret. Återrapportering sker i januari 2020. Nämnden ansvarar för samtliga kostnader även i de fall nämnden själv inte kan påverka orsaker till brukarens ökade behov.▶ I mars återremitteras avräkning av barn- och elevpeng då underlaget är felaktigt. Då kommunstyrelseförvaltningen kontrollräknat avräkningen konstateras att nämndens underlag är felaktigt.▶ Information om byggnation av Oxelöskolan.▶ Utbildningsnämnden medges för verksamhetsåret 2020 bedriva verksamhet, som efter genomförande av föreslagna åtgärder leder till ett ekonomiskt underskott om maximalt 15,7 mkr. Nämnden ska fortsätta att arbeta för att nå en budget i balans. Planerade uppföljningsträffar mellan styrelsens arbetsutskotts och nämndens presidium utvidgas för 2020. Uppföljning av att redan beslutade besparingsåtgärder avlöper samt hur arbetet med att genomföra åtgärder för att nå budget i balans ska vara i fokus. Samma beslut fattas vid styrelsens möte i september. Nämnden ska vid delårsbokslutet redovisa särskild redogörelse av status för fattade besparingsåtgärder och hur arbetet med att nå en budget i balans fortskrider. Information om de möten som skett under året går inte att följa av protokollen.▶ Styrelsen beslutar föreslå fullmäktige att godkänna den framtagna barn -och elevpengen för 2021 enligt underlag "Barn och elevpeng 2021 i Oxelösunds Kommun"
Övrigt		<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunstyrelsen beslutade 2017-03-08, § 28 om en utökad rapportering rörande räddningstjänstens verksamhet och ekonomi. I januari lämnas uppföljning av verksamhetsfrågor, ej ekonomi. I september följs även ekonomisk resultat för 2020 samt prognos för helåret upp. Positiv prognos.▶ I januari uppdras kommunchef under 2020 genomlysas egen verksamhet, med fokus på ekonomi, inköp, HR/personal, kansli, kommunikation-/servicefunktion och stabsfunktion.▶ I mars ökas driftanslagen till nämnderna, vilket finansieras via anslagna medel hos finansförvaltningen. Det framgår inte om styrelsen beslutar enligt framskrivet förslag, men "beslut skickas till" indikerar att så är fallet.▶ I september 2020 beslutar styrelsen föreslå fullmäktige teckna avtal med Nyköpings kommun om samverkan i gemensam överförmyndarnämnd för Nyköping och Oxelösunds kommuner. Avtalet gäller från och med 2020-01-01. Det är rimligtvis en felskrivning, men det går inte att utläsa av protokollens övriga innehåll.

4. Kommunstyrelsen

4.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas kommunstyrelsens uppföljning av den interna kontrollen. Frågorna till vänster i tabellen nedan utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2019-11-27	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 6 rutiner med kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Ja
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja 2020-05-27 2020-10-23
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Fyra av sex kontrollmoment följs upp vid varje tillfälle. Vid uppföljningen i maj noteras inga avvikelser. Det framgår inte av underlag i kallelse hur kontrollen har genomförts. Vid uppföljning i oktober noteras avvikelser för tre av fyra kontroller. Åtgärder presenteras i protokoll och kallelse. En avvikelse avser kontroll av att fastställda befolknings- och verksamhetsprognoser stämmer överens med faktiska befolkningsuppgifter. Det finns inte någon rutin för den löpande uppföljningen och det kommenteras inte hur detta ska ske. Avvikelsen beskrivs utifrån befolkningstal.
Har styrelsen rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Nej
EY Kommentar	Enligt reglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. Styrelsen har inte rapporterat resultatet till revisorerna.

4. Kommunstyrelsen

4.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

Kommunstyrelsens protokoll	
Sammanträde	Ärende
2020-03-16	▶ Muntlig information om kommunens beredskap rörande covid-19. Bl.a. information på hemsidan, inställda evenemang där riskgrupper ingick, leveransproblem till omsorgen, brist på skyddsutrustning. Inventering har även skett på omsorgsboenden. Skolan undersöker möjligheten till hemundervisning.
2020-04-22	▶ Styrelsen beslutar om att samtliga sammanträden ska hållas inom stängda dörrar. Muntlig information om kommunens arbete avseende pandemin.
2020-05-27	▶ Kommunchef informerar om smittskydd på restauranger och kommunens arbete med covid-19
2020-09-02	▶ Kommunchef informerar om kommunens "läge med corona" ▶ Ordförande informerar om digitalt besök av riksdagens talman för att prata om den demokratiska processen under pandemin.
2020-10-21	▶ Muntlig information utifrån pandemin ▶ Styrelsen fattar beslut om att anta remissvar till Justitieombudsmannen rörande klagomål mot kommunen och dess tjänstemän. I anmälan uppges att ett antal kommuner och Region Sörmland samordnat sin hantering avseende begäran från en journalist vid Sörmlands media den 9 april 2020 om att få ta del av sammanställningar av uppgifter som rör covid-19. <ul style="list-style-type: none">• Delegationsbeslut om avslag att på begäran lämna ut allmän handling redovisas i september (beslutsdatum 26/5) och november (beslutsdatum 12/11).
2020-11-25	▶ Muntlig information om smittläget i kommunens verksamheter ▶ Styrelsen beslutar föreslå fullmäktige om revideringar av arbetsordningar och reglementen med anledning av digitala möten.
2020-12-09	▶ I december beslutar styrelsen om fördelning av ersättning för sjuklönekostnader. För perioden april till och med juli ersätts hela sjuklönekostnaden, mellan augusti - december ersätts del av sjuklönekostnaden. Kommunstyrelseförvaltningen avser att återkomma till kommunstyrelsen med ett ärende om omfördelning av ersättning för sjuklön för perioden oktober - december.

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.1. Övergripande målstyrning

Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsplan antogs den 2019-12-18. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt 10 egna mål.

För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2020?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	1	1	Ja	Ej tillämpligt.
Trygg och säker uppväxt	2	2	1 bedöms uppnås. 1 bedöms inte uppnås.	Ja.
God folkhälsa	2	2	1 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	Ej tillämpligt.
Trygg och värdig ålderdom	3	4	För samtliga bedöms det vara osäkert.	Ej tillämpligt, men osäkerheten hänger samman med svårigheter att få fram korrekt statistik. Samtal pågår med leverantör.
Attraktiv bostadsort	0	0	Ej tillämpligt	Fullmäktige har angett fem mätbara mål, fyra av dessa avser kommunikation och service till medborgarna. Nämnden följer ej upp dessa.
Hållbar utveckling	2	2	1 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	Ej tillämpligt. Mätvärdet hänger samman med andelen hushåll med försörjningsstöd. Pandemins påverkan på arbetsmarknaden minskar möjligheten att få arbete och egenförsörjning.
EY Kommentarer	Vi ställer oss frågande till att nämnden väljer att inte följa upp fullmäktiges mål för en attraktiv bostadsort. Samtliga, undantaget ett mål rörande förskoleplaneringar berör även nämndens ansvarsområden. Vid sitt sammanträde i december behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy. I samband med uppföljning av mål och åtaganden i delårsbokslutets konstateras att det finns förutsättningar för att måluppfyllelsen kan bedömas vara god för verksamhetsåret 2020. Måluppföljningen framgår inte av nämndens protokoll.			

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.2. Ekonomisk uppföljning

Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	2020-04-28	2020-05-26	2020-09-22	2020-11-24
Nämndens bedömning	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Nej, till förvaltningschefer och verksamhetsekonom.	Nej, till förvaltningschefer och verksamhetsekonom.	Ja, till KSF för åtgärd.	Nej, till förvaltningschefer och verksamhetsekonom.
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">I februari lämnas muntlig information om omställningsarbete inom särskilt boende för en budget i balans. Muntlig information lämnas även i mars och augusti. Innehåll och åtgärder framgår inte av protokoll.Vid avvikelser per den sista mars och april framgår inte åtgärder av ärendet. I maj presenteras dessa dock under uppföljning av besparingsuppdrag (se nedan).I maj åiterrapporteras besparingsuppdrag utifrån verksamhetsplan. Social- och omsorgsförvaltningen når sparbetet om 100% (156%), för äldreomsorgsförvaltningen är samma procentandel 16%. Samlat sparbetet uppgår till 56%. Vidare åtgärder framgår av protokoll, de är inte beloppsatta. Rapporteringen godkänns. Besparingsarbetet redovisas även i september och november. Samlad sparkvot uppgår till 93% respektive 99%, exklusive merkostnader för covid-19, vilket är avsevärda förbättringar mot resultatet i maj.Vid sammanträdet i maj åiterrapporteras även arbetet utifrån den genomlysning som extern konsult genomfört med fokus på kostnader och nyckeltalsuppföljning. Det saknas tillförlitlig data ur hemtjänstens verksamhetssystem, detta har påtalats hos systemleverantören som ska hantera bristerna. I september mottar nämnden uppföljning om att missnöje kvarstår och att kravställan ska skickas till leverantören.Vid delårsrapporteringen lyfts ekonomiska svårigheter och utmaningar med anledning av rådande pandemi. Merkostnader har särredovisats och nämnden förväntas få ersättning för dessa. Det framgår inte hur stor del av det negativa resultatet som är hänförligt till merkostnader utifrån pandemin. Prognosen förutsätter dock att merkostnader till följd av pandemin kommer ersättas. Ackumulerat resultat om -4,8 mkr och helårsprognos om -2 mkr är därför villkorat. Det framgår att ett omställningsarbete pågår i relation till nämndens besparingsarbete.			

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas vård- och omsorgsnämndens uppföljning av den interna kontrollen. Frågorna till vänster i tabellen nedan utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2019-11-28	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 8 kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Ja
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja 2020-08-26 avser perioden januari-april 2020-11-24 avser perioden maj-september
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i augusti framkom avvikelser och åtgärder presenteras för dessa. Vid uppföljning i oktober följs sju kontrollområden upp. Åtgärdsbehov framgår av protokoll. Ytterligare information om åtgärder framgår av underlag i kallelsen.
Har styrelsen rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja, för kännedom.
EY kommentar	Enligt reglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år.

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

Vård- och omsorgsnämnden	
Sammanträde	Ärende
2020-02-26	▶ Muntlig information om att en pandemiplan ses över och revideras.
2020-03-25	▶ Muntlig information om "läget inom verksamheterna" med anledning av covid-19
2020-04-28	▶ Muntlig information om covid-19 och nuläget inom verksamheterna och personalsituation. ▶ Ordförande informerar om dialog med ordförande i regionen med anledning av covid-19. ▶ Beslut: Vård- och omsorgsnämnden beslutar att beställning av insatser från andra kommuner till personer med tillfällig vistelse i Oxelösunds kommun enligt 2 kap. 6§ socialtjänstlagen inte ska verkställas. Av sammanfattning till ärendet framgår att nämndens verksamhetsområde är tungt belastat med anledning av hög sjukfrånvaro. Kommuner ska i enlighet med HSLF-FS 2020:12 vidta de åtgärder som krävs för att begränsa smittspridningen. Genom att inte verkställa beställningar från andra kommuner begränsas äldre människors kontakt med andra människor. Nämnden fullgör inte sina skyldigheter enligt 2 kap. 6§ socialtjänstlagen om beslut fattas om att inte verkställa beställningar. Förvaltningen anser ändå att åtgärden är rimlig sett till pågående pandemi och kommunens skyldighet att vidta åtgärder för att begränsa smittspridningen samt minska belastningen på förvaltningens verksamheter. Ärendet expedieras enbart till förvaltningschef.
2020-05-26	▶ Muntlig information om "läget i verksamheterna" ▶ Laglighetsprövning: Nämndens beslut om att inte verkställa insatser beställda av annan kommun enligt 2 kap. 6§ har överklagats till förvaltningsrätten och en laglighetsprövning av beslutet är begärd. Nämnden motsätter sig överklagandet. Av sammanfattning av ärendet framgår bl.a. att nämnden har varit medveten om att beslutet innebär att kommunen inte fullgör sina skyldigheter och motsätter sig inte att beslutet i vanliga fall skulle vara lagstridigt. Pågående pandemins påverkan på personaltillgången skapar dock en osäkerhet som nämnden menar i normalfallet inte är aktuellt. Nämnden kan inte säkerställa att sommargäster tillförsäkras en skälig levnadsnivå. Det saknas dock lagstöd för kommunen att göra prioriteringar av socialtjänstinsatser. Efter nämndens beslut i april har SKR kommit med en vägledning för denna typen av ärenden. Av den framgår att en dialog ska föras mellan vistelsekommun och bosättningskommun. Vistelsekommun har då en möjlighet att neka verkställighet. Bosättningskommunen kan då säga nej till att verkställa insatser i en annan kommun och den enskilde får fortsatt hjälp i sin ordinarie bostad. Nämnden lyfter att det inte finns någon garanti för att alla kommer följa vägledningen. Ett exempel lämnas om en annan kommun där beslut om att inte verkställa insatser beställda av annan kommun har upphävts av förvaltningsrätten då det strider mot lag. Ärendet expedieras enbart till förvaltningschef.
2020-08-26	▶ Rekommendationerna gällande covid-19 gäller fortfarande för nämndsammanträden. ▶ Muntlig information om "coronaläget" och sjukfrånvaron i verksamheterna.
2020-09-22	▶ Muntlig information om "coronaläget" och sjukfrånvaron i verksamheterna.
2020-11-24	▶ Muntlig information om "coronaläget" och personalsituationen i verksamheterna.
2020-12-16	▶ Muntlig information om "coronaläget" och personalsituationen. ▶ Begäran avslås: Ledamot föreslår att nämnden ska behandla ett ärende om att ge äldreomsorgsförvaltningen i uppdrag att ta fram en rapport om pandemin. ▶ Delegationsbeslut (Ordförandebeslut): 2020-11-09 Nedstängning av verksamhet växelvård inom äldreomsorg till och med 30 november 2020 2020-11-09 Besöksrestriktioner på vård- och omsorgsboenden till och med 2020-11-30 2020-11-26 Införande av användning av munskydd vid alla ansiktsnära kontakter till och med 2021-01-31 2020-11-26 Nedstängning av verksamhet för växelvård inom äldreomsorg till och med 2021-01-31 2020-11-26 Besöksrestriktioner på vård- och omsorgsboenden till och med 2021-01-31

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.1. Övergripande målstyrning

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan antogs den 2019-12-11. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har nämnden fastställt nio egna mål.

För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. Vi noterar att nämnden enbart sammanträder vid fem tillfällen under 2020. Enligt uppgift sammanträder nämnden vanligtvis vid sex sammanträden per år. För 2020 blev decembermötet framskjutet till den 13 januari 2021. Ett möte under våren ställdes in, efterföljande möte var istället extra långt.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2020?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	1	5	4 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	Ej tillämpligt.
Trygg och säker uppväxt	2	3	2 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	Ej tillämpligt.
God folkhälsa	2	3	Samtliga bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
Trygg och värdig ålderdom	1	1	Bedöms vara osäkert.	Ej tillämpligt.
Attraktiv bostadsort	2	4	2 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert. 1 bedöms inte uppnås.	Nej, målvärdet är dock kopplat till fysiska aktiviteter som ställts in med anledning av covid-19.
Hållbar utveckling	1	1	Målet bedöms uppnås.	Ej tillämpligt.
EY Kommentarer	Nämnden bryter inte ner fullmäktiges mål i sin verksamhetsplan och följer inte upp några indikatorer i delårsbokslutet. Samtliga kommenteras dock utifrån genomfört arbetet. I samband med uppföljning av delårsbokslutet bedöms måluppfyllelsen uppgå till 85 %. Flera målvärden är knutna till aktiviteter och evenemang. Med anledning av pandemin uppges det finnas små möjligheter att vidta åtgärder för att nå målen under året. Särskilt med hänsyn till gällande restriktioner om exempelvis max 50 personer vid offentliga sammankomster. Vid sitt sammanträde i november behandlade nämnden målstyrning och roller i enlighet med kommunens policy.			

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.2. Ekonomisk uppföljning

Kultur- och fritidsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	Nämnden sammanträder ej	2020-05-19	2020-09-15	2020-11-17
Nämndens bedömning	Ej tillämpligt	Positiv	Positiv	Negativ
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ej tillämpligt	Ja, till KSF	Delvis, till KSF för åtgärd. Enligt styrmodellen ska delårsrapporteringen ska delges KF.	Ja, KSF
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">▶ Pandemins påverkan på kultur- och fritidsnämnden tydliggörs i den ekonomiska uppföljningen.▶ Per den sista april noteras att föräldraledighet och sjukfrånvaro på deltid inte varit möjligt att ersätta fullt ut samt att budgeterade lönehöjningar har uteblivit på grund av pandemin. Idrotts- och fritidsanläggningar har haft lägre intäkter. Driftkostnaderna har av samma anledning varit lägre vilket gör att verksamheten visar en positiv avvikelse. Fritidsgården visar ett underskott då timvikarier har behövt anställas på grund av personal som tillhör riskgrupp samt fältarbete. Minskat antal besökare samt uteblivna bokningar har genererat lägre intäkter för bland annat café, försäljning samt uthyrning. Intäkterna för försäljning (café / evenemang) och uthyrning (Koordinaten / mobil scen /idrottsplatsen) har varit lägre än budgeterat som en följd av pandemin, -0,2 mkr. Kostnaderna har också varit lägre än budgeterat. Främsta orsaken är lägre personalkostnader, +0,2 mkr.▶ I oktober visar idrotts- och fritidsanläggningar en negativ avvikelse på -128 tkr. Café/uthyrning har haft en halvering av intäkter i jämförelse med budget och den negativa avvikelsen efter oktober är -192 tkr. En stor del av verksamheterna har en hög andel extern intäktsfinansiering.▶ Det är personalkostnader som står för den största budgetavvikelsen, +331 tkr. Anledning är deltidssjukskrivningar samt föräldra- och tjänstledigheter på deltid som inte varit möjligt att ersätta med vikarier fullt ut. I oktober beslutar nämnden om ett inköps- och vikariestopp. De nya skärpta lokala allmänna råden gör att det inte finns några möjligheter att öka intäkterna.			

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas kultur- och fritidsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Kultur- och fritidsnämnden Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2019-12-11	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 5 kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Ja
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja 2020-05-19 2020-11-17
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i maj framkom 1 avvikelse för 1 av de 3 kontrollmoment som följdes upp. Avvikelsen avsåg uppföljning av att rutinen vid försäljning av konst efterföljs. 2 av tre kontrollmoment ska följas upp vid uppföljningen i november. Ett av dessa är det kontrollmoment som visade på avvikelse. Åtgärd framgår ej av protokoll, men av underlaget i kallelsen. Vid uppföljning i oktober följs övriga kontrollmoment inklusive de två från uppföljningen i maj. Samtliga anges vara godkända.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja, för kännedom.
EY kommentar	Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år.

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

Protokollgenomgång	
Sammanträde	Ärende
2020-05-19	<ul style="list-style-type: none">▶ Muntlig information med anledning av pandemin▶ Muntlig information om sjukskrivningstal i kommunen▶ Beslut om att hålla nämndens sammanträden stängda givet rådande pandemi (§17)▶ Vid tertialrapportering framgår ekonomiska följder av pandemin, se särskilt avsnitt om ekonomisk uppföljning.
2020-11-17	<ul style="list-style-type: none">▶ Läget i förvaltningen och verksamheterna med anledning av covid-19▶ Personalläget med anledning av covid-19
Kommentar	<ul style="list-style-type: none">▶ Nämnden mottar uppföljning vid två av fyra sammanträden under 2020. Ett beslut fattas enligt ovan. Samtliga ärenden framgår i punktform. Det går av protokollen inte att utläsa vad som informerats om utöver vad som anges ovan.

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.1. Ekonomisk uppföljning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	Nämnden sammanträder ej i april	2020-05-25	2020-09-29	2020-11-17
Nämndens bedömning	Ej tillämpligt	Positiv	Positiv	Positiv
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Ej tillämpligt	Ja, till KSF	Ja, till KSF för åtgärd. Enligt styrmodellen ska delårsrapporteringen delges KF.	Ja, KSF
Övrigt	<ul style="list-style-type: none">▶ I januari och augusti lämnas muntlig information om ekonomin, övrig information framgår inte.▶ Muntlig information om orsaker till överdrag på investeringar, övrig information framgår inte.			

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.2. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas miljö- och samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2019-12-17	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 6 kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Nej
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Delvis, för tre kontrollmoment anges "enheterna"
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja 2020-05-25 2020-11-17
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Nej. Vid uppföljning i maj godkändes samtliga kontroller undantaget en. Denna var hänförlig till att kontroll inte genomförts. Vid uppföljningen i december har samma kontroll fortfarande inte genomförts. En annan kontroll har ej genomförts med hänvisning till hög arbetsbelastning.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja, för kännedom.
EY kommentar	Det framgår inte till vem uppföljning och att hela enheten är ansvarig kan tydliggöras. Vi kan av underlaget inte utläsa varför kontroll av inköp/upphandling inte genomförts. Vi noterar att nämnden godkänner båda uppföljningarna.

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

Protokollgenomgång	
Sammanträde	Ärende
2020-03-18	▶ Muntlig information om löpande möte med kommunledningen med anledning av covid-19
2020-06-16	▶ Nämnden beslutar om revidering av delegationsordning med anledning om regeringens proposition om ny lag gällande smittskyddsåtgärder. Beslutet villkoras med hänsyn till att riksdagen fattar beslut om ny lagstiftning. Ett nytt avsnitt (23) har lagts till och avser enligt underlag i kallelsen totalt 21 delegationsbeslut. Ärenden avser exempelvis beslut om föreläggande att vidta smittskyddsåtgärder och möjlighet att förena detta med vite. Regeringens förslag innebär att den som driver ett serveringsställe ansvarar för att vidta vissa åtgärder för att förhindra spridning av det covid-19. Den kommunala nämnd som ansvarar för miljö- och hälsoskyddsområdet utövar tillsyn och får meddela de förelägganden och förbud som behövs för att lagen och anslutande föreskrifter ska följas. Lagen förväntas träda i kraft 2020-07-01, vilket innebär att föreslagen ändring gäller från och med då och förutsätter att regeringen fattar beslut enligt lagt förslag. Förslagen på revidering bygger på framtaget förslag från SKR. ▶ Muntlig information om sjukfrånvaron
Kommentar	▶ Av återrapporterade delegationsbeslut i nämndens protokoll går det inte att utläsa om delegationsrätten enligt beskrivningen ovan nyttjats. ▶ Information om personal och sjukfrånvaro lämnas vid samtliga sammanträden

8. Utbildningsnämnden

8.1. Ekonomisk uppföljning

Utbildningsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning				
Frekvens enligt styrmodell	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Datum för sammanträde	2020-04-27	2020-05-25	2020-09-21	2020-11-23
Nämndens bedömning	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
Expedieras till KS/KF enligt budgetregler	Nej, enbart till förvaltningschef	Nej, enbart till förvaltningschef	Ja	Nej, enbart till förvaltningschef
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none">▶ I januari återremitterar nämnden förvaltningens förslag. Uppdrag lämnas om att utarbeta en budget i balans. En redovisning av kostnadsökningar ska presenteras. Utbildningschef får i uppdrag att genomföra åtgärder för att minska kostnader för verksamheten om totalt 12 000 tkr. Vilka åtgärderna är framgår inte av protokollet.▶ I januari får utbildningsförvaltningen i uppdrag att skyndsamt utreda hur skollokalerna kan renoveras och omorganiseras till en F-9 organisation. Syftet med en sådan omorganisation är bl.a. att bli mer resurseffektiva och höja kvaliteten i undervisningen. Åtterrapporing sker i mars med alternativa förslag. Informationen godkänns men några beslut fattas inte. I april beslutar nämnden om nytt uppdrag rörande skolorganisation, fokus ska avse det pedagogiska perspektivet och vilket lokalbehov och geografiska förutsättningar som finns. Utredningen godkänns vid sammanträdet i maj. Beslut med grund i genomförd utredning fattas ej. I augusti lyfts förskole- och skolorganisationen på nytt. Informationen godkänns men beslut fattas ej. I november fattar nämnden beslut om ny förskole- och skolorganisation, enligt förslag den 17 november 2020.▶ Per den sista mars visar nämnden negativt resultat, men en årsprognos enligt budget, alltså -15,7 mkr. Inga åtgärder presenteras. Nämnden fastställer utarbetat förslag till budget 2020 och föreslår fullmäktige medge nämnden att bedriva underskott om maximalt 15,7 mkr. Samtidigt får utbildningschefen i uppdrag att fortsätta arbetet med att identifiera åtgärder. Dessa ska återkopplas vid varje nämnd. KF återremitterade ärende med motiveringen att nämnden skulle ta fram en konsekvensbeskrivning. I juni fattas nytt beslut om förslag till fullmäktige om att nämnden ska medges gå med underskott om maximalt 15,7 mkr. Av protokollen kan vi inte se att åtgärder tagits fram, beslutats om eller genomförts.▶ I augusti meddelas att budgethanteringen ska ses över för att skapa en tydligare resurstilldelning, informationen godkänns. Vid sammanträdet i september finns "Resursfördelningen 2021" med som en informationspunkt. Muntlig information om ekonomin lämnas vid sammanträdet i februari och augusti, övrig information eller åtgärder framgår inte.▶ I november presenteras resultat av extern konsultrapport rörande utveckling av barn- och elevpeng. Rektorer upplever ej budgetprocessen som tydlig. Förvaltningen och ekonomienheten har sett över resursfördelningen. Rektorer ska få ett tydligt verktyg för att kunna arbeta med sin egen budget. Nämnden beslutar föreslå fullmäktige om att godkänna framskrivet förslag.			

8. Utbildningsnämnden

8.2. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas miljö- och samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen utgör de områden som enligt kommunstyrelsens anvisningar och mallar ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2019-12-16	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 6 kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Ja
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Ja
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2020?	Ja 2020-05-25 2020-12-14
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i maj framkom 3 avvikelser, 3 kontroller godkändes. För de 3 kontroller som inte godkändes framgår åtgärder av underlag i kallelse. Vid uppföljning i december framgår att 5 av 6 kontroller godkänns. Åtgärd framgår för den kontrollpunkt som ej godkänns.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Nej
EY kommentar	Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. Nämnden har inte rapporterat resultatet till revisorerna.

8. Utbildningsnämnden

8.3. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

Protokollgenomgång	
Sammanträde	Ärende
2020-03-27	<ul style="list-style-type: none">▶ Nämndens sammanträden hålls stängda tillsvidare med anledning av covid-19.▶ Muntlig information lämnas rörande beslut att bedriva distans- och fjärrundervisning på campus samt planerad distansundervisning för årskullarna 3-9. Eleverna tränas i distansundervisning i klassrumsmiljö.▶ Muntlig information lämnas rörande bedömning av barn till personer med samhällsviktiga jobb och hantering av kostnader knutet till pandemin. Övrig information framgår ej.▶ Den 18/3 fattade utbildningschef och rektor beslut om att alla elever erbjuds distansundervisning som en följd av covid-19. Det finns en grupp elever som inte har tillgång till digitala hjälpmedel och som har svårt att tillgodogöra sig fjärr- och distansundervisning. Dessutom finns det en grupp som ej har förmågan att tillgodogöra sig densamma. Nämnden ställer sig bakom fattat beslut och ger ordförande i uppdrag att fatta beslut om att ha viss platsundervisning på Campus.
2020-04-27	<ul style="list-style-type: none">▶ Delegationsbeslut: Ordförande fattar beslut om att öppna Campus för mindre grupper▶ Muntlig information lämnas av tf. förvaltningschef rörande hemundervisning med anledning av covid-19. Det framgår inte vilka årskurser det gäller.▶ Muntlig information om frånvaro bland personal och elever.
2020-06-16	<ul style="list-style-type: none">▶ Beslut om att öppna Campus för undervisning på plats.
2020-09-21	<ul style="list-style-type: none">▶ Muntlig information om covid-19 i verksamheterna.
2020-11-23	<ul style="list-style-type: none">▶ Muntlig information om covid-19 i verksamheterna.

9. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Svar
<p>Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?</p>	<p>Delvis. Både kultur- och fritidsnämnden och vård- och omsorgsnämnden har antagit verksamhetsplaner innan den sista december enligt fullmäktiges anvisning. Enligt budgetregler kan nämnderna lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag med restriktivitet. De två nämnderna har antagit 9-10 nämndmål vardera. Vi noterar att vård- och omsorgsnämnden inte har antagit egna mål eller brutit ned fullmäktiges mål rörande "Attraktiv bostadsort". Detta noterade revisorerna även vid den grundläggande granskningen 2019. För målet har fullmäktige angett fem mätbara mål, varav fyra avser kommunikation och service till medborgarna, där även nämnden kan anses ha en betydande roll för en god måluppfyllelse.</p> <p>Nämnderna följer upp målen i samband med delårsbokslutet. Även om fullmäktiges mål (vilka i den fördjupade granskningsrapporten beskrivs som indikatorer) inte omhändertas inom ramen för nämndernas verksamhetsplaner, noterar vi att dessa kommenteras i kultur- och fritidsnämndens delårsbokslutet, vilket är positivt.</p> <p>För flera mål framgår det vara osäkert om måluppfyllelse uppnås för året. För båda nämnderna är det framförallt covid-19 som påverkar måluppfyllelsen, då flera av de aktiviteter som skulle ha genomförts har ställts in. För dessa anges inte heller åtgärder i de fall då målet inte bedöms kunna uppnås.</p> <p>Kommunstyrelsen och övriga nämnder bedöms/kommenteras inte särskilt i denna rapport.</p>
<p>Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?</p>	<p>Delvis. Samtliga har upprättade internkontrollplaner som följs upp minst en gång årligen. Enligt reglementet ska dock uppföljning ske två gånger årligen. Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden expedierar inte uppföljningen av intern kontroll till kommunens revisorer i enlighet med internkontrollreglementet.</p> <p>Vi noterar att samtliga internkontrollplaner ser olika ut och huruvida ansvar för kontroller läggs på en funktion eller en enhet varierar. Bedömda risker framgår enbart av utbildningsnämndens plan.</p> <p>Huruvida åtgärder tydliggörs i protokoll varierar, men för samtliga, undantaget miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Det avser dock två kontroller som inte genomförts, varav en beskrivning framgår för den ena.</p>
<p>Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?</p>	<p>Delvis. Styrelsen och samtliga nämnder undantaget miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden har följt upp den egna ekonomin per mars, april, augusti och oktober i enlighet med angiven miniminivå i fastställda budgetregler. De två nämnderna har ej sammanträtt i april, varför uppföljningen per sista mars uteblivit.</p> <p>För utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden har tre av fyra månatliga ekonomiska uppföljningar inte expedierats till kommunstyrelsen. Detta noterade revisionen även vid den grundläggande granskningen 2018 och 2019.</p>

10. Källförteckning

Dokument:

- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Mål och budget 2020-2022
- ▶ Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2020
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2020
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan 2020
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan 2020
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsplan 2020
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan 2020
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2020
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan 2020
- ▶ Utbildningsnämndens internkontrollplan 2020
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan 2020
- ▶ Kommunstyrelsens protokoll 2020
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens protokoll 2020
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens protokoll 2020
- ▶ Utbildningsnämndens protokoll 2020
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens protokoll 2020
- ▶ Delårsrapport Oxelösund 2020
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens delårsrapport 2020
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens delårsrapport 2020
- ▶ Utbildningsnämndens delårsrapport 2020
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens delårsrapport 2020