

Värnamo kommun

Grundläggande granskning 2020



Innehåll

1. Sammanfattning	1
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning	3
2.4. Revisionskriterier.....	3
2.5. Genomförande	4
2.6. Intern kontroll	4
2.7. Rutiner för budgetuppföljning	4
3. Kommunstyrelsen (KS).....	5
3.1. Styrning.....	5
3.2. Uppföljning av ekonomi/budget	5
3.3. Uppföljning av intern kontroll	6
3.4. Corona-pandemin	7
4. Tekniska utskottet (TU).....	9
4.1. Styrning.....	9
4.2. Uppföljning av ekonomi/budget	9
4.3. Uppföljning av intern kontroll	10
4.4. Corona-pandemin	10
5. Överförmyndaren	12
5.1. Styrning.....	12
5.2. Uppföljning av ekonomi/budget	12
5.3. Uppföljning av intern kontroll	13
5.4. Corona-pandemin	13
6. Barn- och utbildningsnämnden (BUN).....	15
6.1. Styrning.....	15
6.2. Uppföljning av ekonomi/budget	15
6.3. Uppföljning av intern kontroll	16
6.4. Corona- pandemin	16
7. Kulturnämnden (KN)	19
7.1. Styrning.....	19
Uppföljning av ekonomi/budget.....	19
7.2. Uppföljning av intern kontroll	20
7.3. Corona- pandemin	20
8. Medborgarnämnden (MN).....	22
8.1. Styrning.....	22
8.2. Uppföljning av ekonomi/budget	22
8.3. Uppföljning av intern kontroll	23
8.4. Corona- pandemin	24

9. Samhällsbyggnadsnämnden (SBN)	25
9.1. Styrning.....	25
9.2. Uppföljning av ekonomi/budget	25
9.3. Uppföljning av intern kontroll	26
9.4. Corona-pandemin	26
10. Omsorgsnämnden (ON)	28
10.1. Styrning.....	28
10.2. Uppföljning av ekonomi/budget	28
10.3. Uppföljning av intern kontroll	29
10.4. Corona-pandemin	30
11. Servicenämnden (SN)	31
11.1. Styrning.....	31
11.2. Uppföljning av ekonomi/budget	31
11.3. Uppföljning av intern kontroll	32
11.4. Corona-pandemin	32
12. Upphandlingsnämnden (UN)	34
12.1. Styrning.....	34
12.2. Uppföljning av ekonomi/budget	34
12.3. Uppföljning av intern kontroll	34
12.4. Corona-pandemin	35
Bilaga 1 – sammanställning/bedömning	36

1. Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- ▶ grundläggande granskning
- ▶ fördjupad granskning
- ▶ granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionsred framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Inom den grundläggande granskningen för revisorerna bland annat dialog om styrelsens eller nämndens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen.

Granskningen av delårsrapport och årsredovisning presenteras i särskilda revisionsrapporter.

Kommunrevisionen har som rutin att träffa styrelsen och nämnderna i s.k. nämnddialogmöten som vanligtvis inträffar under hösten/vintern. På grund av den rådande Corona-pandemin så ställdes dessa dialogmöten in under hösten 2020. Kommunrevisionen skickade ut frågorna till styrelse och nämnder och har erhållit skriftliga svar som bl.a. ligger till grund för denna rapport. Utifrån svaren har vissa följdfrågor ställts. Följande områden har bl.a. behandlats:

- Tolkning av mål och uppdrag från fullmäktige, hur dessa brutits ned och hur de fungerar som styrsignaler i verksamheten.
- Hur uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hur beslut om åtgärder vid avvikelser hanteras.
- Hur ekonomisk uppföljning och rapportering sker.
- Hur verksamheterna arbetar med riskanalys.
- Hur arbetet med intern kontroll fungerar.

Det har även ställts ett antal nämndspecifika frågor som kommunrevisionen identifierat som väsentliga.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, tekniska utskottet och nämnderna i allt väsentligt

- ▶ har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.
- ▶ har en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar.
- ▶ har en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

Enligt internkontroll-reglementet ska redovisning av utförd intern kontroll ske till respektive nämnd/utskott i december. I januari ska resultatet av utförd intern kontroll från nämnder/utskott redovisas i kommunstyrelsen. Vi noterar att detta inte har skett i tid för flera nämnder, utskott och styrelsen.

I jämförelse med föregående års granskning kan vi se att det överlag har skett en positiv utveckling. Vi ser dock att det finns utskott/nämnder som fortfarande kan utveckla sitt arbete gällande att tydliggöra vilka åtgärder som planeras att vidtas då fastställda mål inte förväntas uppnås alt. delvis förväntas uppnås. Därtill att säkerställa att samtliga utskott/nämnder har en genomarbetad riskanalys som underlag för sin årliga internkontrollplan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- ▶ grundläggande granskning
- ▶ fördjupad granskning
- ▶ granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionsred framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Inom den grundläggande granskningen för revisorerna bland annat dialog om styrelsens eller nämndens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen.

2.2. 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 revisionsred.

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, nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar.
- ▶ Har kommunstyrelsen, nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?

2.3. Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2020. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem.

2.4. Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 § och 7 §
- ▶ Kommunens styrmodell
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 – SKR

2.5. Genomförande

Granskningen har utförts genom att:

- ▶ Löpande ta del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, årsbokslut, internkontrollplaner och protokoll.
- ▶ Utskick av skriftliga frågor till kommunstyrelse, utskott, nämnder och förvaltningsledningar.

Granskning av delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Frågorna för respektive styrelse/nämnd är framtagna utifrån "God revisionsred i kommunal verksamhet 2018" som är utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

2.6. Intern kontroll

Reglementet för intern kontroll fastställdes av Kommunfullmäktige 2017-10-26 med tillhörande anvisningar. Nedan presenteras en matris över vad som ska redovisas och av vem.

	Verksamhetsansvariga	Nämnd	Kommunstyrelse
Okt	Rapport av utförd intern kontroll		
Nov	Riskanalys, ta fram underlag till nästa års intern kontroll		
Dec	Förslag på kommande granskningsområden sammanställs	Redovisning av utförd intern kontroll	
Jan			Rapport från nämnder: Resultat av utförd intern kontroll föregående år
Febr		Åtgärdsplan kommande intern kontroll för innevarande år	

2.7. Rutiner för budgetuppföljning

Budgetuppföljningarna upprättas för att ge en överblick av kommunens förväntade resultat vid årets slut. I uppföljningen lämnar varje nämnd en prognos. Budgetuppföljning och prognos från respektive nämnd ska redovisas i kommunstyrelsen efter mars, maj, augusti (delårsbokslut), oktober och december (årsbokslut).

3. Kommunstyrelsen (KS)

3.1. Styrning

Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2020 fastställdes 4 juni 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?		x	

Kommunstyrelsen har fastställt mätbara mål inom målområdena; *Kvalitet, Delaktighet, Kompetensförsörjning* och *Klimat*.

Styrelsen upplever att det finns en tydlig koppling mellan måluppfyllelsen för nämndmålen och bedömd måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål, eftersom kommunstyrelsens mål är en nedbrytning av kommunfullmäktiges mål utifrån den verksamhet som bedrivs inom styrelsens ansvarsområde.

Kommunstyrelsen fattar inga beslut om åtgärder vid avvikelser. Enligt uppgift åligger det respektive medarbetare och chefer i förvaltningen att analysera och ta fram relevanta åtgärder vid avvikelser från måluppfyllelsen.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut. Förvaltningens avdelningar följer upp sina verksamhetsmål vilket bildar underlaget till uppföljningen av kommunstyrelsens övergripande mål.

I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* som i hög grad och delvis uppfyllt. Målen inom *Delaktighet och Kompetensförsörjning* som i hög grad uppfyllda. Målet inom *Klimat* bedöms som delvis uppfyllt. För de mål som bedöms som delvis uppfyllda finns kommentarer till målen.

3.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Kommunstyrelsens förvaltning

I budgetuppföljning per mars 2020 är prognosen för kommunstyrelsen ett överskott på 0,70 mnkr. Avvikelserna förklaras av:

- ▶ lägre personalkostnader på grund av vakanser
- ▶ överskott i projekt "100 % elektronisk handel"
- ▶ ökning av bredbandsbidraget

- ▶ ökade kostnader för försäkringar
- ▶ minskade intäkter på grund av att resurser inte finns för att utföra uppdrag inom upphandlingsområdet

I budgetuppföljning per maj 2020 är prognosen för helåret ett överskott på 0,988 mnkr, avvikelserna förklaras av ovannämnda anledningar, med tillägg av inställda evenemang vilket minskar efterfrågan av evenemangsbidrag och att förvaltningarna inte kunnat ta emot planerat antal feriearbetare på grund av Covid-19.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen är ett överskott på 3,2 mnkr. Överskottet förklaras av:

- ▶ Lägre personalkostnader på grund av vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledighet.
- ▶ Inställda evenemang minskar efterfrågan av evenemangsbidrag samt inställda landsbyggsdialoger.
- ▶ På grund av Corona-pandemin har förvaltningarna inte kunnat ta emot planerat antal feriearbetare, vissa av feriearbetarna har istället varit placerade i föreningarna (cirka 23 personer). Förvaltningarna har haft cirka 50 ungdomar färre än planerat.
- ▶ Intäkterna beräknas öka jämfört med budget.
- ▶ Bidrag till bredbandsutbyggnad beräknas öka under året.

I budgetuppföljning per oktober 2020 är prognosen för helåret ett överskott på 4,1 mnkr. Det framgår att en stor del av överskottet kan relateras till Covid-19. Överskottet förklaras av:

- ▶ lägre personalkostnader på grund av vakanser, sjukfrånvaro, föräldraledighet
- ▶ lägre arvodeskostnader på grund av tillfälligt färre ledamöter i Kommunfullmäktige
- ▶ anslag för kommunövergripande utredningar kommer inte användas fullt ut
- ▶ inställda evenemang minskar efterfrågan av evenemangsbidrag
- ▶ inställda landsbyggsdialoger, förvaltningarna inte kunna ta emot planerat antal feriearbetare
- ▶ lägre kostnader för verksamhets- och kompetensutveckling
- ▶ inställda utbildningar i hälsa
- ▶ projekt 100% e-handel är försenat
- ▶ statsbidrag för sjuklönekostnader och informationsinsatser
- ▶ högre intäkter för arrenden
- ▶ mindre intäkter för upphandlingsuppdrag
- ▶ bidrag till bredbandsutbyggnad beräknas öka under året.

Enligt uppgift fattar kommunstyrelsen beslut om åtgärder vid underskott mot budget. I det fall den ekonomiska uppföljningen pekar mot ett underskott vidtas åtgärder för att undvika detta vid årets slut. Under året har kommunstyrelsen redovisat ett överskott i förhållande till budget.

3.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Kommunstyrelsen beslutade den 18 februari 2020 att anta intern kontrollplan med 19 kontrollområden för 2020. Till dessa områden finns riskanalys, beslut, ansvar och kontrollmoment som ska utföras. Rapporteringen sker genom att de 19 kontrollområdena redovisas utifrån vilket resultat som kontrollen visar, och de eventuella åtgärder som förvaltningen föreslår utifrån det resultatet som internkontrollen visar.

De som har deltagit i internkontrollarbetet är förvaltningens ledningsgrupp, verksamhetschefer och dess medarbetare. Processen med internkontroll är till stor del digitaliserad och finns nu i verksamhetssystemet Hypergene, vilket gör internkontrollarbetet till en synlig och naturlig del i det löpande arbetet under året.

I januari ska resultatet av utförd intern kontroll från nämnder/utskott redovisas i kommunstyrelsen. Vid sammanträdet den 16 februari 2021 beslutar kommunstyrelsen att godkänna kommunledningsförvaltningens redovisning av utförd intern kontroll 2020 och att tillstyrka kommunledningsförvaltningens föreslagna åtgärder. Kommunstyrelsen beslutade vid samma sammanträde att godkänna barn- och utbildningsnämndens, medborgarnämndens, samhällsbyggnadsnämndens, omsorgsnämndens, servicenämndens, kulturnämndens och tekniska utskottets redovisningar av intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente.

3.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Flera avdelningar har haft medarbetare som ingått i stab och arbetsgrupp för att hantera pandemin. Detta ha medfört omprioriteringar i arbetsuppgifter för alla och att utvecklingsarbete har fått stå tillbaka, bland annat har uppbygganden av den nya enheten Trygghet och säkerhet inte har kommit så långt som planerat.

Frånvaron av nätverksträffar, konferenser och möten med samverkanspartner har varit påtaglig för en del funktioner. Möjligheter att genomföra utbildningar för förvaltningarnas personal har varit begränsade. Ett antal planerade evenemang har ställts in och firandet av Värnamo 100 år har förändrats. Detta har resulterat i lägre kostnader.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin? Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Kommunfullmäktige har reducerats till 31 ledamöter i enlighet med en uppgörelse mellan partiernas gruppledare. Kommunfullmäktigesalen har använts för KS-sammanträde där en säker placering med avstånd kunnat erbjudas. Förberedelser för digitalt deltagande har gjorts via modul i Netpublicator. Inga sammanträden har behövt ställas in.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Vi följer och agerar utifrån FOHM:s rekommendationer. Utifrån FOHM:s tre scenarion så har samtliga förvaltningar besvarat fyra frågeställningar från krisledningsstaben. Nedan redovisas Kommunledningsförvaltningens svar:

- *Vad kan de 3 scenarierna medföra för konsekvenser inom era verksamheter (direkta och indirekta)?*

Scenario 0 – I stort sett ordinarie verksamhet

Scenario 1 - Är personalbortfallet stort får vi fokusera på det som är mest akut, medan andra saker får vänta. Mindre stöd till förvaltningarna. Mindre framförhållning.

Scenario 2 – Ett utdraget förlopp med jämn och utdragen spridning kan innebära att vi fokuserar på att hinna med de akuta sakerna och att andra saker riskerar att inte bli gjorda – att vi måste välja bort arbetsuppgifter. Mindre stöd till förvaltningarna. Trött och utarbetad personal.

- *Klarar ni att hantera dessa konsekvenser i normal verksamhet?*

Scenario 0 – Ingen påverkan på KLF:s verksamhet

Scenario 1 – Påverkansgraden beror på hur stor personalbortfallet blir och var de inträffar. Viktiga funktioner prioriteras såsom ledning, lön, fakturor, in- och utbetalningar samt kommunikation. Dessa är kritiska och måste fungera.

Scenario 2 – Lite beroende på personalbortfall och hur utdraget spridningen blir – men det kommer vara svårt att i längden bedriva normal verksamhet. Fokus och prioritet på kritiska uppgifter.

- *Vad har ni för reservrutiner om ni inte kan hantera det i normal verksamhet?*

Fler kan samma sak speciellt vad gäller kritiska funktioner, stöd från leverantör, stöd från andra aktörer.

- *Är metoden för att uppta reservrutiner känd inom verksamheten?*

Ja

4. Tekniska utskottet (TU)

4.1. Styrning

Utskottets verksamhetsplan 2020 fastställdes 24 september 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?			x
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?		x	

Tekniska utskottet har fastställt utskottsmål, verksamhetsmål och indikatorer för förvaltningens olika verksamhetsområden inom kommunfullmäktiges målområden. Indikatorerna har ingen fastställd målnivå, utan bedömning av måluppfyllelse görs genom att värdering sker om utvecklingen går åt önskat håll. Det sker en samlad bedömning av indikatorerna genom en dialog mellan förvaltningschef och avdelningscheferna.

Måluppfyllelsen följs enligt uppgift upp i mars, maj, augusti (delårsbokslut), oktober och december (årsbokslut). I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* som delvis uppfyllda, i hög grad uppfyllda. Målen inom *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat* bedöms som i hög grad uppfyllda. Utskottet har inte beslutat om åtgärder för de mål som bedöms som delvis uppfyllda.

4.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skär uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

I budgetuppföljningen per mars 2020 är prognosen ett överskott på 3,2 mnkr som bl.a. förklaras av intern försäljning från VA-kollektivet till skattekollektivet av fastigheten Armaturen 2 (gamla reningsverket).

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen ett underskott på 0,46 mnkr. Underskottet förklaras av ökade materialkostnader för lokalvården, hyresrabatter för externa hyresgäster, fastighetsskötarna har utfört arbete gällande Covid-19 och minskade intäkter i fritidsverksamheten.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen för helåret 2020 är ett överskott på 0,5 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten samt fastighetsverksamheten prognostiserar ett underskott på 3,5 mnkr och den avgiftsfinansierade verksamheten har ett överskott på 4,0 mnkr. Avvikelserna förklaras av ovannämnda anledningar.

I budgetuppföljningen per oktober 2020 är prognosen ett överskott på 6,6 mnkr och förklaras av överskott i löner, ökade intäkter p.g.a. nytt taxsystem, ökade kostnader p.g.a. höga vattenflöden och minskade intäkter inom fritidsområdet.

4.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Tekniska utskottet fastställde intern kontrollplanen för år 2020 vid sammanträdet 22 januari 2020. I intern kontrollplanen finns 8 kontrollområden för 2020. Till dessa områden framgår ansvar, kontrollmoment och frekvens av genomförandet.

Risikanalys görs initialt på förvaltningen av avdelningarnas och förvaltningens ledningsgrupper där identifierade risker, särskilt viktiga/vitala punkter och nya verksamheter/regelverk m.m. beaktas. Det förekommer även att kontrollpunkter från tidigare år tas med om det bedöms som viktigt. Därefter lyfts risikanalysen till tekniska utskottet för eventuella tillägg och beslut. Riskanalysen är dokumenterad utifrån förvaltningens förslag. Det förekommer att tekniska utskottet lyfter punkter som bör ingå i kommande internkontrollplan under verksamhetsåret.

Tekniska utskottet beslutade vid sammanträdet 9 februari 2021 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente. Kontrollmomenten har inte visat på några avvikelser.

4.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Fritidsverksamheten påverkas då medborgarna och föreningarna följer FHM rekommendationer. Avdelningen har tappat intäkter på fritidsområdet (1,8 mnkr) med anledning av lägre besöksantal i simhallen, minskad uthyrning av anläggningar och minskad intäkt på årskort/månadskort i vårt motionscentrum. Avdelningen gör löpande analys för att försöka stödja invånarnas aktiva fritid för att undvika passivitet, inte minst är det viktigt att de äldre stöds för aktiv fritid.

Övriga har enbart i marginalen påverkats, ex. fastighetsunderhåll i verksamheter som har med riskgrupper att göra. Sjukfrånvaro/VAB har liten påverkan, förvaltningen har faktiskt lägre sjukfrånvaro 2020 jämfört med 2019.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

TU har genomfört de planerade mötena som vanligt. Specifika begränsningar att upprätthålla demokratin kan inte ses inom TU ansvarsområde.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

TU har genomfört de planerade mötena som vanligt. Fem delegater.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Riskbedömningar inom alla verksamheterna samt övergripande har gjorts. Förvaltningen har redundans att hantera långvarig Corona-pandemi. Ev. kan viss omfördelning av personal bli aktuell mellan verksamheterna.

5. Överförmyndaren

5.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan för 2020 fastställdes 28 november 2019. Överförmyndaren för inga protokoll över sina möten.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	x		

Överförmyndaren har fastställt mätbara mål inom målområdena; Kvalitet, Delaktighet, Kompetensförsörjning och Klimat.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut. I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet, Delaktighet och Klimat* som i hög grad uppfyllda. Målen inom *Kompetensförsörjning* bedöms som delvis uppfyllda. Bedömningen är att måluppfyllelse inte kommer ske fullt ut för år 2020. På grund av Corona-pandemin har det varit svårt för organisationen att hålla planerade utbildningar för ställföreträdare men också att själva delta i utbildningar för intern kompetenshöjning. Plan för att genomföra utbildningar under hösten finns.

5.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

Vid budgetuppföljning i mars prognostiserar nämnden en budget i balans.

Vid budgetuppföljning i maj prognostiserar nämnden ett underskott på – 0,75 mnkr.

Underskottet förklaras av att ställföreträdare kostat mer än budgeterat.

Delårsrapporten i augusti visar en prognos för helåret på -0,25 mnkr. Underskottet förklaras av:

- ▶ Högre kostnader för fakturerande bolag, -0,4 mnkr
- ▶ Lägre kostnader för ideella uppdragstagare, +0,1 mnkr
- ▶ Lägre kostnader arvode för överförmyndare, +0,05 mnkr

Vid budgetuppföljningen per oktober är prognosen för helåret 2020 ett underskott på 0,26 mnkr. Underskottet beror på ovan nämnda anledningar från delårsrapporten. Åtgärder för att nå budget i balans framgår inte.

5.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Kontrollmoment som rör överförmyndaren framgår i kommunstyrelsens intern kontrollplan 2020. Kommunstyrelsen fastställde intern kontrollplanen med tillhörande riskanalys den 18 februari 2020.

Överförmyndaren omfattas av kommunstyrelsens interna kontrollplan. Vid sammanträdet den 16 februari 2021 beslutar kommunstyrelsen att godkänna kommunledningsförvaltningens redovisning av utförd intern kontroll 2020 och att tillstyrka kommunledningsförvaltningens föreslagna åtgärder.

5.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Ur ett verksamhetsperspektiv upplever tjänstemännen längre handläggningstider då det tar längre tid att få in underlag såsom läkarintyg. Det upplevs också att det är svårare att få tag i ideella gode män/förvaltare (ställföreträdare) då en stor del av dessa historiskt har varit från den äldre delen av befolkningen. Många vill inte ta nya uppdrag då de inte vill röra sig ute bland folk. Det är även svårare för de som har uppdrag idag att träffa sina huvudmän (d.v.s. den som har ställföreträdare) vilket gör att kansliet har fått ställa om informationsinsatser för hur ställföreträdarna ska sköta sina uppdrag.

Ur ett ekonomiskt perspektiv finns visst överskott avseende tänkta kursavgifter då dessa inte kunnat genomföras som planerat. Däremot riskerar problematiken att ideella krafter inte vågar ta uppdrag leda till att fler ärenden hanteras av dyrare ställföreträdare knutna till bolag.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Beslutsprocessen kan ha fördröjts i vissa ärenden vilket gör att medborgare kan ha behövt vänta längre än normalt för att få beslut i vissa frågor. Överförmyndarens regelverk är dock tydligt och handläggning kring denna ändras inte utifrån pandemiläge i sådan omfattning att det skulle skada demokratin.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Då Värnamo kommun har en ensam överförmyndare hålls inga nämndsmöten. Sedan ny överförmyndare tillträdde 1 juli har denne kommit in till kansliet regelbundet (ca 1 gång/vecka) för att få information om aktuella ärenden. Vid ärenden där överförmyndaren inte kan delegera arbetet till tjänsteman har ytterligare möten ägt rum för att tjänsteman ska kunna föredra ärendet inför beslutsfattning.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Handläggningsprocesserna kan bli något fördröjda enligt punkt 1 men bedömningen är att inte påverkar verksamheten i någon större utsträckning. Ett undantag kan vara att förskjutningen från ideella ställföreträdare till fakturerande bolag blir större.

6. Barn- och utbildningsnämnden (BUN)

6.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 25 september 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?		Ej aktuellt	

Barn- och utbildningsnämnden har fastställt mål inom målområdena; *Kvalitet*, *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat*. Utifrån nämndmålen sätts sedan förvaltningsövergripande mål för de olika verksamhetsgrenarna. Verksamheten utgår sedan från dessa övergripande mål när de sätter sina prioriterade mål för läsåret. Det framgår att målen fungerar i stor grad som styrsignal för hela verksamheten. Inför årets arbete skapades en "mål- film" där ordförande, barn- och utbildningschef samt kvalitetschef presenterade målen och hur de hänger samman i hela styrkedjan.

Måluppfyllelse rapporteras skriftligt till nämnden i samband med delårsbokslut och årsredovisningen. Utöver de skriftliga delarna får nämnden del av pågående kvalitetsarbete i samband med presidiebesök som sker varannan vecka i verksamheterna samt att det sker genom samtal med samtliga rektorer under våren.

I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* och *Delaktighet* bedöms som i hög grad uppfyllt. Målen inom *Kompetensförsörjning* och *Klimat* bedöms som helt uppfyllt.

Nämnden har inte beslutat om åtgärder vid avvikelser av fastställda mål, då målen i delårsbokslutet bedöms ha en hög/hög grad av måluppfyllelse. Enligt uppgift kan nämnden, vid avvikelser kring måluppfyllelsen, ge uppdrag till verksamheterna att utreda varför man inte når målen för att finna orsaker och öka medvetenheten kring arbetet.

6.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skär uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

I budgetuppföljningen per mars 2020 är prognosen ett underskott med -22 mnkr. Underskottet förklaras av elevökningar, minskade statsbidrag för gymnasieelever, ökad vistelsetid inom förskolan, högre kostnader för skolskjutsar än budgeterat och minskade intäkter för nyanlända. Planerade åtgärder för att minska underskottet finns beskrivna.

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen ett underskott med -17 mnkr. Underskottet förklaras av köpta platser i fristående regi inom förskola, högre kostnader för skolskjutsar än budgeterat, elevökningar, högre personalkostnader och minskade statsbidrag för nyanlända. Planerade åtgärder för att minska underskottet finns beskrivna.

Det framgår av delårsrapporten per den augusti 2019 att prognosen för 2020 är ett underskott motsvarande -1,9 mnkr. Underskottet förklaras bl.a. av ej beslutade effektiviseringar, ökade skolskjutskostnader för barn med särskilda behov och dels på att det nya upphandlade avtalet inte har gett den ekonomiska effekten som förväntats i sin helhet. Prognosen per sista augusti är bättre än vid föregående prognos och beror till stor del på budgettillskott (14,5 mnkr) under året och effekterna av Corona-pandemin.

Vid budgetuppföljningen per sista oktober är prognosen ett underskott med 0,22 mnkr. Underskottet beror på högre kostnader än budgeterat för köpta platser i fristående regi inom förskola, ej beslutade effektiviseringar och högre kostnader för skolskjutsar än budgeterat.

I de fall rektor inte håller budget ska en handlingsplan upprättas och presenteras för nämnden. Därefter träffar presidiet rektor och ger återkoppling på handlingsplanen. Det finns en framtagen riktlinje för "*Hantering av över- och underskott*". Det framgår att åtgärdsplaner har presenterats för ledningsgrupp och nämnd under våren.

6.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Intern kontrollplan för år 2020 fastställdes av nämnden vid sammanträdet 11 december 2019. Planen med tillhörande riskanalys för år 2020 är framtagen av nämndens presidium tillsammans med barn-och utbildningsförvaltningens ledningsgrupp. Prioritering av de slutliga kontrollområdena beslutas av nämnden. I internkontrollplanen redovisas kontrollmoment, styrdokument, mätfrekvens, mätmetod, ansvarig och vem återrapportering ska ske till.

Nämnden beslutade 9 december 2020 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020 och överlämna ärendet till kommunstyrelsen. Åtgärder för de kontrollmomenten som visar på avvikelser finns beskrivet i tjänsteskrivelsen.

Intern kontrollplan för 2021 beslutades 11 november 2020.

6.4. Corona- pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin?

Effekter ur ett verksamhetsperspektiv

Folkhälsomyndighetens rekommendationer har inneburit förändrade arbetssätt och ett stort fokus på hygien och att hålla avstånd, vilket förändrat lärsituationer, matsituationen, hämtning och lämning av barn, mötesorganisation och kontakt med vårdnadshavare.

Undervisningen har också påverkats genom exempelvis förändrad idrottsundervisning, kulturskolans gruppundervisning har ställts in och öppna förskolan hölls stängd under våren. Pandemin medförde också att gymnasieskolan och vuxenutbildningen övergick till distansundervisning i mars och pågick fram till sommarlovet. Från höstterminen sker undervisningen återigen på plats.

Kompetensutveckling och nätverksträffar för pedagoger har ställts in eller till viss del genomförts i digital form. Digitala möten har blivit förstahandsvalet i hela organisationen. En positiv effekt av pandemin är ökad kompetens inom digitaliseringen kring exempelvis distansutbildning och digitala möten.

En stor sjukfrånvaro och vård av barn hos personalen har inneburit en ansträngd bemanningssituation med stora svårigheter att hitta vikarier då tillgången har minskat, framförallt inom grundskola och fritidsverksamhet. En negativ psykosocial påverkan hos både personal och elever kan förmodas på grund av oro.

Ekonomiska effekter

Covid-19 har haft en positiv effekt ekonomiskt för barn- och utbildningsförvaltningen. Måltidskostnaderna har minskat eftersom gymnasieverksamheten har haft distansundervisning delar av våren. Sjukfrånvaron har varit hög under våren, men vikariekostnaden har minskat drastiskt eftersom även barn har varit frånvarande i nästan samma utsträckning i förskolan. Inom grundskolan har vikarieanskaffningen varit en utmaning. I kombination med de statliga bidragen för den ökade frånvaron, ger detta en positiv effekt. För delåret är den positiva effekten omkring 3,7 miljoner kr varav 2,2 mnkr är uteblivna kostnader för måltider och vikariekostnaderna har minskat med 1,5 mnkr jämfört med föregående år. Noterbart är att effekten inte är bestående, utan ett tillskott på kort sikt som kan behöva användas på extra utbildningsinsatser och höga vikariekostnader om frånvaron ökar under hösten bland personalen, men ej bland barn och elever.

Delårsprognosen innehåller flera osäkerhetsfaktorer där Covid-19 är den största. Beroende på utvecklingen av pandemin kan det påverka årets resultat, framförallt inom personalkostnader där små justeringar kan ge stora ekonomiska effekter.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Det har fungerat bra och beslut har kunnat tas i vanlig ordning. Några gånger har vi haft ledamöter med på länk. Detta har inte varit optimalt man har hört dåligt och sett dåligt. KF-salen har sedan dess blivit uppdaterad tekniskt, men efter det har vi inte testat. Ledamöterna tycker att det fungerar bra i KF-salen och tycker att det är bäst att delta fysiskt på mötena.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Barn- och utbildningsnämnden har genomfört sina möten som vanligt, men man bytt lokal till KF-salen för att kunna sprida ut sig. Deltagandet har varit bra och man har varit beslutsmässiga. Dock har de planerade presidiebesöken, då presidiet besöker verksamheter och träffar barn/elever och personal ställts in under året p.g.a. Covid-19.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Nämndmötena fungerar bra som de gör i dagsläget genom att vi använder KF-salen där det är lätt att hålla avstånd. Upplägget kommer att fortsätta så även framöver.

Presidiebesöken kommer i så fall att ske digitalt. Detta har inte genomförts i dagsläget men det finns en plan att genom att koppla upp sig mot verksamheterna och på så sätt medverka i en undervisningssituation och träffa elev och personalgrupper på länk.

7. Kulturnämnden (KN)

7.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 25 september 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	x		

Kulturnämnden har fastställt mätbara mål inom målområdena; *Kvalitet*, *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat*.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut.

I delårsrapporten 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* som helt uppfyllt och delvis uppfyllt. Målet inom *delaktighet* bedöms som delvis uppfyllt och i hög grad uppfyllt. Målet inom *kompetensförsörjning* bedöms som i hög grad uppfyllt. Målet inom *Klimat* bedöms som delvis uppfyllt. Exempel på åtgärder vid avvikelser av fastställda mål är att hitta alternativa sätt för att tillhandahålla bibliotekstjänster och genomföra programverksamhet i enlighet med gällande restriktioner och rekommendationer från Folkhälsomyndigheten.

Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

I budgetuppföljningen per sista mars är prognosen för år 2020 ett underskott på -0,3 mnkr. Det framgår att Corona har påverkat verksamheten från mitten av mars. Nästan alla programverksamheter och biblioteksbussen har ställts in. Bibliotekets öppettider har begränsats. De ekonomiska konsekvenserna av detta är svåra att beräkna i nuläget.

I budgetuppföljningen per maj 2020 att prognosen för år 2020 ett underskott på -0,3 mnkr. Underskottet förklaras av ovannämnda anledningar.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen för år 2020 är en budget i balans.

I budgetuppföljning per sista oktober är prognosen för 2020 ett underskott på 0,3 mnkr. Underskottet förklaras av minskade biljettintäkter och ökade kostnader för digital media. Förvaltningen har enligt uppgift rapporterat till nämnden vilka åtgärder som behöver vidtas för att hålla budget, som därefter beslutas av nämnden.

7.2. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Nämnden fastställde intern kontrollplan med tillhörande riskanalys för år 2020 vid sammanträdet 29 januari 2020. Riskanalysen är framtagen enligt kommunens mall. Arbetet har genomförts av förvaltningens ledningsgrupp med stöd av främst förvaltningsekonom och nämndsekreterare. Övriga medarbetare har även varit delaktiga i samband med arbetsplatsträffar.

Nämnden beslutade 3 februari 2021 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente. Nämnden beslutade även att tillstyrka kulturförvaltningens föreslagna åtgärder och överlämna ärendet till kommunstyrelsen,

7.3. Corona-pandemin

Hur har nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Stadsbibliotekets öppettider har inskränkts något, med stängt på söndagar och tillfälligt stopp för öppet med värdar på vardagkvällar. Detta har inte skett för att hindra smittspridning, utan för att Gummifabriken i övrigt har stängt och för att säkerställa den långsiktiga bemanningen vid förhöjd sjukfrånvaro. Under fyra sommarveckor hade stadsbiblioteket en alternativ entré, då Gummifabriken i övrigt var stängd.

Biblioteksbussens turer har varit inställda sedan mitten av mars, då det är svårt att upprätthålla avstånd ombord. Istället har vi erbjudit avhämtning och hemkörning av böcker. En rad åtgärder har vidtagits för att förhindra smittspridning i biblioteksmiljön.

En mängd arrangemang har fått ställas in eller skjutas på framtiden. Andra arrangemang har ställts om och genomförts med restriktioner eller i digital form. Inställd programverksamhet har inneburit en besparing, samtidigt som biljettintäkterna minskat. I höst kommer ett antal arrangemang att genomföras med restriktioner, vilket innebär att kostnaden är normal medan intäkterna minskar kraftigt.

Ökade kostnader för digitala medier och minskad intäkt på grund av tillfälligt slopade förseningsavgifter. Att biblioteksbussen står still sparar pengar, samtidigt som utkörning av böcker medför nya kostnader. Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat, eftersom all sjukfrånvaro inte ersatts med vikarier.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

De beslut som måste fattas har kunnat fattas. Rapport från förvaltningen har mejlats ut till alla ledamöter och ersättare när möten har ställts in.

Hur har nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Ett nämndsmöte genomfördes digitalt, men det var svårt att göra det på ett bra sätt. Därför har nämnden valt att ställa in två möten med få ärenden (bland annat beroende på

uppskjuten budgetprocess och senarelagd delårsrapport), vilket har kompletterats med enstaka ordförandebeslut. De möten som har genomförts har flyttats till större lokaler där det går att sitta glest. Deltagandet på de möten som har genomförts har varit normalt.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Förvaltningen fortsätter att arbeta med alternativa sätt för att tillhandahålla bibliotekstjänster och för genomföra programverksamhet i enlighet med gällande restriktioner och rekommendationer från Folkhälsomyndigheten.

Vid personalbortfall, anpassas bibliotekens servicenivå och öppettider efter bemanningen.

8. Medborgarnämnden (MN)

8.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 11 september 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	Ej aktuellt		

Medborgarnämnden har fastställt mål inom målområdena; *Kvalitet*, *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat*.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut. I delårsrapporten per augusti 2020 är målen inom *Kvalitet* och *delaktighet* i hög grad uppfyllda. Målet inom *Kompetensförsörjning* bedöms som delvis uppfyllt. Målet inom *Klimat* bedöms som helt uppfyllt.

Nämnden ser att det är en positiv utveckling av måluppfyllelsen och är trygg i att arbete fortgår enligt de planer som ligger. Avvikelser av måluppfyllelse har än inte krävt några nämndbeslut.

8.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

Ekonomi följs upp till nämnden kontinuerligt genom de budgetuppföljningar som fullmäktige beslutat om.

I budgetuppföljningen per mars 2020 är prognosen ett underskott med -17,5 mnkr. Underskottet förklaras av placeringskostnader, ökning av försörjningsstöd på grund av svag arbetsmarknad och lönekostnader.

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen ett underskott med -16,2 mnkr. Underskottet förklaras av ökade kostnad för institutionsplaceringar, konsulentledda familjehemsplaceringar, ökade personalkostnader för inhyrd personal, ökning av försörjningsstöd, högre personalkostnader p.g.a. övertalighet och långa uppsägningstider i samband med omstrukturering och verksamhetsneddragning och minskade intäkter från migrationsverket för placering av ensamkommande barn.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen för år 2020 är ett underskott på 14,6 mnkr. Underskottet förklaras av ökade kostnader för institutionsplaceringar både inom missbruk och inom barn och ungdom, ökade kostnader

för ett högre antal konsulentstödda placeringar, högre personalkostnader, mer utbetalt bistånd och minskade statliga ersättningar från migrationsverket för ensamkommande barn i stödboendeverksamheten.

I budgetuppföljningen per oktober 2019 är prognosen ett underskott med -12,9 mnkr. Underskottet förklaras av ovanstående anledningar. Exempel på vidtagna åtgärder för att nå budget i balans har varit; nedskärningar inom arbetsmarknadsenheten, råd och behandling, stab samt fritidsgårdsverksamheten.

Nämnden har följt den åtgärdsplan som togs fram under 2019. Nämnden ser att de antaganden man gjorde i samband med denna stämmer och att åtgärderna resulterat i bedömt resultat. Det innebär dock inte att budget kommer att vara i balans under 2020 utan enligt tidigare prognos kommer nämnden att redovisa ett underskott på 14-16 mnkr. Detta då effekterna av de åtgärder man genomfört har en fördröjning avseende ekonomisk påverkan. Även 2021 kommer vara ett år då nämnden prognostiserar ett underskott. Full effekt av åtgärds paketet kommer 2022 och då bedömer nämnden att en budget i balans kan uppnås.

8.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Nämnden beslutade om intern kontrollplan för år 2020 vid sammanträdet 15 januari 2020. Intern kontrollplanen baseras på en riskanalys som tagits fram av kvalitetsutvecklare, nämndsekreterare, sektionschefer, bitr. förvaltningschef och förvaltningschef. Intern kontrollplanen innehåller 15 kontrollmoment och det framgår vem som är ansvarig, frekvens, metod och att rapportering ska ske till nämnden.

Nämnden följer upp internkontroll vid delår och helår. De punkter som avser uppföljning av placeringar följs upp var tredje månad. Om kontrollmomenten visar på avvikelser, ingår dessa i kommande års internkontrollplan. Avvikelser/iakttagelser i genomförda kontrollmoment tas dels upp under SKA-samtal men också vid riskanalysen av internkontrollplanen.

Nämnden beslutade 9 december 2020 att godkänna redovisning av utförd intern kontroll år 2020. Uppföljningen visar att förvaltningen och nämnden fortsatt behöver arbetet med att utveckla den interna kontrollen och säkerställa att kvaliteten följs upp, både på individ- och verksamhetsnivå. Åtgärderna beskrivs i dokumenten "uppföljning av intern kontroll" och i "samlad redovisning intern kontroll".

8.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Nämnden ser att man påverkats marginellt av Corona-pandemin i dagsläget och man har klarat av att utföra de uppdrag som åligger nämnden. Viss ansträngning har förekommit periodvis gällande ekonomiskt bistånd.

På grund av ombyggnationen av polishuset är förvaltningen trångbodda med anledning av detta kontaktades Campus för att kunna använda deras tomma lektionssalar i syfte att kunna minska trångboddheten. Riskanalyser och planer för hur verksamheten ska kunna fortgå vid Covid-19 utbrott är framtagna och följs. Prioriteringsordning för möjlig nedstängning av verksamhet är framtagen. Delegationsbeslut för att säkra att det finns beslutsbehörig chef i tjänst är fattad. Förändrade rutiner kring besök har tagits fram. Ekonomiskt bistånd hade en topp under mars månad då man kunde se en effekt av korttids permitteringarna, detta har dock avtagit. Nämnden har även känt sig tvingad att fatta beslut om att låta 1 ungdom bo kvar i stödboendet då hens utvisningsbeslut ej har kunnat verkställas på grund av utreseförbud samt att hens asylansökan till Australien ej har kunnat genomföras.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Vid Socialt utskott har företrädare erbjudits via telefon om man inte har haft möjlighet att komma personligen. I övrigt kan nämnden inte se att demokratin har påverkats av Corona-pandemin utan kunnat upprätthållas genom vidtagna åtgärder.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Nämnd och socialt utskott har sammanträtt utifrån ordinarie sammanträdesplan och påverkan gällande deltagande har inte förekommit.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Nämnden har arbetat fram en riskplan för vilka kärnverksamheter som måste upprätthållas oavsett yttre påverkan. I övrigt är planen att verksamheten kommer att fortgå i så gott som vanlig ordning, att hålla distans kommer att bli lättare när de nya lokalerna i polishuset är färdiga.

9. Samhällsbyggnadsnämnden (SBN)

9.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 10 april 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?			x
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	x		

Samhällsbyggnadsnämnden har fastställt delvis mätbara mål inom målområdena; *Kvalitet*, *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat*. Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut.

I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* som i hög grad uppfyllt och helt uppfyllt. Målen inom *Delaktighet* och *Kompetensförsörjning* som delvis uppfyllda. Målet inom *Klimat* bedöms som i hög grad uppfyllt.

För de mål som är delvis uppfyllda finns det kommentarer till målet. Målen som är kopplade till delaktighet har på grund av Covid-19 varit svårare att uppfylla på det sätt som var planerat. Nämnden gör bedömningen att man har en god måluppfyllelse. I de fall det uppstår avvikelser beslutar nämnden om åtgärder och ställer krav på tätare uppföljning och redovisning av utvecklingen.

9.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

I budgetuppföljningen per mars 2020 är prognosen för helåret ett underskott på 0,33 mnkr. Underskottet beror bl.a. på intäktsbortfall för inställda utbildningar på räddningstjänsten. Prognosen bygger på budgeterade intäkter för miljö-, plan- och byggavdelningen.

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen för helåret ett underskott på 0,52 mnkr. Underskottet beror bl.a. på intäktsbortfall för inställda utbildningar på räddningstjänsten med anledning av Covid-19. Förvaltningen har haft extrakostnader för vårens översvämningar i Lagan och Storån. Prognosen bygger på budgeterade intäkter för miljö-, plan- och byggavdelningen, men det finns en osäkerhet på grund av Covid-19.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen för 2020 är ett överskott på 0,4 mnkr. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster och sjukskrivningar.

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen för helåret ett överskott på 0,38 mnkr. Överskottet beror på lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster och sjukskrivningar, bostadsanpassningsbidrag, intäkter för detaljplaner och statsbidrag för miljöavdelningen för att utföra trängselkontroller och bedriva tillsyn. I de fall det uppstår avvikelser beslutar nämnden om åtgärder för att uppnå en budget i balans vid årets slut.

9.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?			x
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Intern kontrollplan för år 2020 beslutades vid sammanträdet 29 januari 2020. Internkontrollen är baserad på en bedömning av vilka kritiska punkter som är viktiga att följa upp för att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och enligt fattade beslut. Förvaltningschef, avdelningschefer, enhetschefer och förvaltningssekonom har deltagit i internkontrollarbetet. Dokumenterad riskanalys saknas.

Rapportering av resultatet av internkontrollplanen sker genom att förvaltningen följer upp verksamheten enligt den av nämnden beslutade internkontrollen. Uppföljningen redovisas för nämnden vid året slut. Om man vid ett kontrollmoment upptäcker en avvikelse så vidtas åtgärder för att avvikelsen inte ska upprepas.

Nämnden beslutade 27 januari 2021 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente och överlämna ärendet till kommunstyrelsen. Åtgärder för de kontrollmomenten som visar på avvikelser finns beskrivet i dokumentet "uppföljning av intern kontroll".

9.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Tyvärr har vår externa verksamhet med brand- och sjukvårdsutbildning inte fungerat fullt ut under året på grund av Covid-19 och restriktionerna runt detta. Verksamheten har stått still under ett antal månader under första halvåret, men i september har vi sakta kommit igång med utbildningar igen.

På grund av pandemin så har förvaltningen och då framför allt miljöavdelningen fått nya arbetsuppgifter. I början på sommaren beslutades en ny lag, Lag (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen, som trädde i kraft den 1 juli 2020. Enligt lagen är det den kommunala nämnd som ansvarar för miljö- och hälsoskyddsområdet som har tillsyn över att lagen och de anslutande föreskrifterna följs. För att kunna följa upp efterlevnaden så har det krävts en tätare tillsyn och att tillsyn bedrivs på kvällar och helger.

Räddningstjänsten har ett intäktsbortfall på 0,7 mnkr för att man på grund av Covid-19 fått ställa in den externa verksamheten med brand- och sjukvårdsutbildning. Miljöavdelningen kommer söka statsbidrag på 0,2 mnkr för att man på grund av Covid-19 fått i uppdrag att utföra trängselkontroller och bedriva tillsyn enligt Lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Vi tycker att vi har lyckats upprätthålla en god service och har försökt att hitta vägar för att kommunicera med medborgarna. Nämndens arbete har fungerat utan störningar, bland annat genom att man valt större lokal för sina sammanträden.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Nämndmöten har kunnat genomföras enligt plan. Deltagandet har varit bra och man har lyckats upprätthålla en kontinuitet i nämndarbetet.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Förvaltningen har en god uthållighet och kommer att kunna ge en god service även om pandemin fortsätter under lång tid.

10. Omsorgsnämnden (ON)

10.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 11 september 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	x		

Omsorgsnämnden har fastställt mål inom målområdena; *Kvalitet*, *Delaktighet*, *Kompetensförsörjning* och *Klimat*. Målen har i sin tur brutits ned i mätbara indikationer på förvaltningsnivå.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut. I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet* som delvis uppfyllda och i hög grad uppfyllda. Målet inom *Delaktighet* och *kompetensförsörjning* bedöms som delvis uppfyllt. Målet inom *Klimat* bedöms som ej uppfyllt. För målet som bedöms som ej uppfyllt framgår att målet inte har prioriterats under året.

Enligt uppgift kommer måluppfyllelsen delvis att uppnås under 2020. Det är svårt att göra en bedömning av hur många mål som kommer att nås då flera av nämndens indikatorer är kopplade till mätningar som görs mer sällan, såsom medarbetarundersökningen. Som en åtgärd för att kunna utvärdera måluppfyllelsen kommer nämnden istället att genomföra en mätning av den psykosociala arbetsmiljön. Det framgår att målet inom *Klimat* inte har prioriterats under året.

Inför 2021 har det påbörjats ett målarbete, där det har skapats en målprocess. Kopplingen mellan indikatorer på förvaltningsnivå, nämndmålen och KF:s mål ska förtydligas.

10.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skер uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

I budgetuppföljning per mars 2020 är prognosen ett underskott på 14,5 mnkr. Avvikelseerna förklaras av kostsam bemanningsplanering och kostnader för externa placeringar. Det framgår att det finns en stor osäkerhet i hur Covid-19 kommer att påverka förvaltningen, vilket gör att de ekonomiska konsekvenserna blir svåra att prognostisera.

I budgetuppföljning per maj 2020 är prognosen för helåret 2020 ett underskott på 14,5 mnkr. Underskottet förklaras av en kostsam bemanningsplanering och kostnader för externa placeringar för boende barn/unga enligt LSS. Med anledning av covid-19 har det tillkommit merkostnader för skyddsutrustning och personalkostnader med anledning av covid-19, bedömningen är att man kan få 100 procent i ersättning för kostnaderna.

I delårsrapporten per augusti 2020 är prognosen för helåret 2020 ett underskott på 7,5 mnkr. Underskottet beror på en kostsam bemanningsplanering inom hemtjänst i ordinärt boende, särskilt boende och bostad med särskild service. Kostnaden för externa placeringar boende barn/unga enligt LSS beräknas överskrida budgeten. Externa placeringar är relaterade till barn- och utbildningsförvaltningens beslut att placera elever på annan ort. Förvaltningen har haft merkostnader med anledning av Covid-19 och bedömningen är att förvaltningen kan få 100 procent i ersättning för kostnaderna.

I budgetuppföljningen per oktober 2020 är prognosen ett underskott 14,5 mnkr. Underskottet beror på en kostsam bemanningsplanering inom hemtjänst i ordinärt boende, särskilt boende och bostad med särskild service. Kostnaden för externa placeringar boende barn/unga enligt LSS beräknas överskrida budgeten. Externa placeringar är relaterade till barn- och utbildningsförvaltningens beslut att placera elever på annan ort. Med anledning av covid-19 har det tillkommit merkostnader för skyddsutrustning och personalkostnader med anledning av covid-19, bedömningen är att man kan få 100 procent i ersättning för kostnaderna.

Omsorgsnämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser av resultat/budget under året. Exempel har nämnden beslutat om att ge sektionscheferna för äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen i uppdrag att redovisa en handlingsplan för budget i balans, handlingsplanerna redovisades den 17 juni 2020. Nämnden har även beslutat om att ge förvaltningen/sektionerna sparkrav/effektiviseringskrav på 3,0 mnkr under sista kvartalet 2020.

10.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Nämnden fastställde intern kontrollplan 2020 med tillhörande riskanalys vid sammanträdet 19 februari 2020.

Nämnden har varje år återkommande fasta punkter som ska ingå i intern kontrollplanen och förvaltningens ledningsgrupp lyfter riskområden som behöver ingå i planen. Arbetet utförs främst av förvaltningens utvecklingsledare som i sin tur involverar ansvariga eller medarbetare som har kunskap om området.

Nämnden beslutade 3 februari 2021 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente och överlämna ärendet till kommunstyrelsen. Åtgärder för de kontrollmomenten som visar på avvikelser finns beskrivet i tillhörande bilaga "uppföljning av intern kontroll".

10.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Det har varit fokus på att hantera och begränsa pandemins konsekvenser. Det har varit hög belastning på personal inom omsorgsförvaltningen. Situationen är fortfarande ansträngd inom vissa sektioner och följderna av pandemin kommer att pågå under lång tid. Troligtvis kommer betydande konsekvenser att visa sig, vilket omsorgsförvaltningen får hantera allteftersom.

I april meddelade staten att ett statsbidrag till regioner och kommuner kommer att införas för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvårdsverksamhet och socialtjänstverksamhetens omsorg när det gäller omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning för merkostnader till följd av covid-19. Per sista augusti har förvaltningen haft merkostnader motsvarande 15,4 mnkr.

Pandemin har medfört extra kostnader för skyddsutrustning och personalkostnader för omsorgsförvaltningen. Vidare har förvaltningen sett en minskad efterfråga på platser inom särskilt boende och insatser inom hemtjänst i ordinärt boende. Från och med hösten kan förvaltningen se tendenser på att efterfrågan börjar att öka igen. Pandemin har också haft en påverkan på förvaltningens avgifter, hyresintäkter, måltidskostnader och den planerade verksamhetsutveckling har behövt pausas. Personella resurser har behövt ställas om för att säkra kommunens vård och omsorg samt för att säkerställa försörjningen av personlig skyddsutrustning. Förvaltningen planerar att behålla den utökade bemanningen inom hemtjänst i ordinärt boende till och med den 30 november, därefter kommer förvaltningen att ha en förhöjd beredskap. De ekonomiska effekterna av pandemin för resterande del av året är svåra att uppskatta då detta beror på hur smittspridningen utvecklar sig under hösten.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Nämnden har haft sina sammanträden i sedvanlig ordning, men med hänsyn till covid-19.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Nämndmöten har genomförts enligt det beslutade sammanträdesschemat. Alla nämndledamöter har deltagit på mötena. Åtgärder har vidtagits för att begränsa smittspridningen bland annat genom att hålla mötena i större sammanträdesrum.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Den kraftigt ökade belastningen på personalen är inte säkerställd, vilket innebär att förvaltningen kan få stora problem med personalförsörjningen över tid. Samtidigt kommer en betydande del av lagerfört skyddsmaterial gå åt i snabbare takt, vilket kan innebära problem med försörjning av skyddsmaterial. Den regionala samverkan i länet medför goda möjligheter till att omdisponera skyddsmaterial. Förvaltningen ser även flera andra farhågor med en utdragen och jämn smittspridning som kan vara omedelbara, men även sekundära. Avseende omedelbara konsekvenser kan det bland annat röra sig om fortsatt isolering (även att besöksförbudet upphävdes 1 oktober, så kan ett besöksförbud bli aktuellt igen), uthållighet bland personal, stabila digitala lösningar, samverkan med externa parter och vid omfattande personalfrånvaro – hur säkerställs till exempel att basala hygienrutiner följs och hur sker introduktionen av vikarier? Vad gäller sekundära konsekvenser kan det bland annat handla om hur kompetensutveckling ska ske vid exempelvis införande av nytt verksamhetssystem och införande av ett nytt behovsinriktat och systematiskt arbetssätt (Individens Behov I Centrum, IBIC). Hanteringen är komplext och det är till stor del beroende på en serie av händelser, det vill säga utfallet av en händelse är till stor del beroende av andra beslut, såsom direktiv från FHM, Socialstyrelsen, Region (ex. smittskydd) med flera.

11. Servicenämnden (SN)

11.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 10 april 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	x		

Servicenämnden har fastställt mätbara mål inom målområdena; *Kvalitet, Delaktighet, Kompetensförsörjning* och *Klimat*.

Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut. I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet, Kompetensförsörjning* och *Klimat* som i hög grad uppfyllda. Målet inom *Delaktighet* bedöms som delvis uppfyllt. För målet som bedöms som delvis uppfyllt framgår att aktiviteter pågår utifrån medarbetarundersökning, kommunens värdegrund, samarbete internt samt en enkätundersökning externt. Det framgår att vid avvikelser av måluppfyllelse beskrivs orsak och verkan, vid behov beslutas åtgärder.

11.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

I budgetuppföljningen per mars 2020 är prognosen ett underskott på 3,8 mnkr. Underskottet förklaras av bl.a. av tillfällig organisationsförstärkning med en receptionist, uteblivna intäkter för måltider på grund av nedstämning av skolor och senior restauranger, högre personalkostnader på grund av vikarier och sjukskrivningar och nedstängning av vårdenheter och restranger som medför lägre intäkter.

I budgetuppföljningen per maj 2020 är prognosen ett underskott på 4,8 mnkr. Underskottet förklaras av ovanända anledningar samt att tillbyggnad av ett skydd i plexiglas vid kontaktcenters receptionsdel och högre kostnader avseende fiberuppkoppling mot Räddningstjänsten.

Det framgår av delårsrapporten per augusti 2020 att prognosen för helåret 2020 är ett underskott på 4,3 mnkr. Den största avvikelser mot budget prognostiserar måltidsservice. Totalt uppskattas för måltidsorganisationen ett underskott om 4,4 mnkr. Det prognostiserade underskottet är en ekonomisk konsekvens av Corona-pandemin. Även IT-avdelningen prognostiserar totalt ett underskott om 0,2 mnkr. Underskottet beror på en ökad kostnad för fiberuppkoppling till stadshuset som inte är budgeterad.

I budgetuppföljningen för oktober är prognosen ett underskott på 3,5 mnkr. Underskottet förklaras av ovannämnda anledningar.

Åtgärder som har vidtagits är bl.a. att kontaktcenter genomfört vissa effektiviseringar och omprioriteringar, en utredning angående bemanningsenhetens framtida organisation och timanställda vikarier övergått till omsorgsorganisationen för att förstärka organisationen och möta de utmaningar som Corona-pandemin har medfört

11.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?			x
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Nämnden har fastställt intern kontrollplan för år 2020 vid sammanträdet 15 januari 2020. Kontrollområdena i intern kontrollplanen är framarbetade delvis genom riskanalyser (inte alltid dokumenterade) och genom kännedom som finns hos verksamhetschefer inom de olika verksamheterna. I årets internkontrollarbete har nämndens nya controller haft ett övergripande ansvar.

Nämnden beslutade 27 januari 2021 att godkänna redovisningen utförd intern kontroll 2020, dvs. detta avviker från fastställt reglemente. Åtgärder för de kontrollmomenten som visar på avvikelser finns beskrivet i tillhörande bilaga "uppföljning av intern kontroll".

11.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Corona har påverkat nämndens verksamheter på olika sätt. Måltidsservice genom stängd skola och stängda seniorrestauranger. Brukare inom omsorgen och vissa elever vid Figy har beviljats matlåda vilket inneburit att måltidsservice fått strukturera om sin personal i köken för att kunna möta behoven.

Även matdistributionen för brukare inom omsorgen har medfört ett omfattande merarbete. Så också för bemanningsenheten som fick uppdraget att samordna matdistributionen. Utvärdering kommer specifikt att göras av detta uppdrag då det inte föll så väl ut som det var tänkt.

Ekonomiskt har framförallt måltidsservice påverkats negativt till följd av ett omfattande intäktsbortfall för måltider, både inom skola och omsorg men också från seniorrestaurangerna.

Logistikenheten märkte genast av ett minskat behov av bilar under våren. Bilarna kom dock att användas för matdistributionen som i sig krävde 14 bilar per dag.

IT avdelningen har fått styra om tänkta projekt för att möta behovet av stöd till medarbetare i deras digitala arbete.

Utöver matdistributionen fick bemanningsenheten i uppdrag att tillsammans med HR göra en intern kompetenskartläggning. Vidare fick de uppdraget att rekrytera och samordna personal till omsorgens förebyggande arbete.

Kontaktcenter har fungerat som kommunens nav mot medborgarna.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Nämndsammanträdena har genomförts som planerat, dock i en större lokal. Någon ledamot har på egen begäran avstått att delta då denne ingår i riskgruppen.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Se ovan.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Riskbedömningar görs löpande och vid förändringar. Måltidsservice har gjort en pandemiplan. Övriga verksamheter har en plan för detta.

12. Upphandlingsnämnden (UN)

12.1. Styrning

Nämndens verksamhetsplan 2020 fastställdes 10 april 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?		x	

Upphandlingsnämnden har fastställt mätbara mål inom målområdena; *Kvalitet, Delaktighet* och *Klimat*. Måluppfyllelsen följs upp i delårs- och årsbokslut.

I delårsrapporten per augusti 2020 bedöms målen inom *Kvalitet, Delaktighet* och *Klimat* som i *hög grad uppfyllt*. Det finns inget mål inom målområdet Kompetensförsörjning, med anledningen av att nämnden inte längre har en förvaltning, detta redovisas under kommunstyrelsen.

Nämnden har inte fått någon redovisning av måluppfyllelse under året och därmed har inga beslut om åtgärder fattats.

12.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Ekonomi/budget följs upp per den sista april, augusti, oktober och december.

I budgetuppföljning per mars är prognosen för 2020 ett överskott på 0,01 mnkr och i budgetuppföljningen per maj ett överskott på 0,02 mnkr. Det framgår av delårsrapporten per augusti att prognosen helåret är en budget i balans. I budgetuppföljning per oktober är prognosen en budget i balans. Enligt uppgift fattar nämnden beslut om åtgärder vid avvikelser.

12.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	E.T		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	E.T		

C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T		

Internkontrollarbetet hanteras inom ramen för kommunstyrelsen, med anledning av att det inte finns någon förvaltning som tillhör nämnden.

12.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin? Beskriv både utifrån ett ekonomiskt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

Nämnden har inte påverkats. Verksamheten har påverkats och redogör för detta inom ramen för kommunstyrelsens svar.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Demokratin har inte påverkats.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Inte påverkats alls.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Ledamöterna har möjlighet att eventuellt vara med på digital länk vid nämndsammanträden

Bilaga 1 – sammanställning/bedömning

	Fråga A			Fråga B		Fråga C			
Styrelse/nämnd	A1	A2	A3	B1	B2	C1	C2	C3	C4
KS	↑	↑	↓	↑	E.T.	↑	↑	↑	↑
TU	↑	→	↓	↑	E.T.	↑	↑	↑	E.T.
ÖF	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
BUN	↑	↑	E.T.	↑	↑	↑	↑	↑	↑
KN	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
MN	↑	↑	E.T.	↑	↑	↑	↑	↑	↑
SBN	↑	→	↑	↑	E.T.	↑	→	↑	↑
ON	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
SN	↑	↑	↑	↑	↑	↑	→	↑	↑
UN	↑	↑	↓	↑	E.T.	E.T.	E.T.	E.T.	E.T.

↑	Uppfyllt
→	Delvis uppfyllt
↓	Ej uppfyllt
E.T.	ej tillämbart/ej aktuellt