

# Oxelösunds kommun

## Grundläggande granskning 2019



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1	Bakgrund.....	3
2.2	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3	Avgränsning och definitioner.....	3
2.4	Genomförande.....	4
<b>3</b>	<b>Revisionskriterier .....</b>	<b>5</b>
3.1	Kommunallagen 6 kap. §1 och §6.....	5
3.2	Kommunens styrsystem .....	5
<b>4</b>	<b>Kommunstyrelsen .....</b>	<b>8</b>
4.1	Styrning .....	8
4.2	Ekonomisk uppföljning och rapportering .....	9
4.3	Intern kontroll.....	9
4.4	Uppsiktsplikt .....	10
<b>5</b>	<b>Kultur- och fritidsnämnden.....</b>	<b>13</b>
5.1	Styrning .....	13
5.2	Ekonomisk uppföljning och rapportering .....	14
5.3	Intern kontroll.....	14
<b>6</b>	<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden .....</b>	<b>15</b>
6.1	Styrning .....	15
6.2	Ekonomisk uppföljning och rapportering .....	17
6.3	Intern kontroll.....	17
<b>7</b>	<b>Utbildningsnämnden .....</b>	<b>18</b>
7.1	Styrning .....	18
7.2	Ekonomisk uppföljning och rapportering .....	19
7.3	Intern kontroll.....	20
<b>8</b>	<b>Vård- och omsorgsnämnden .....</b>	<b>21</b>
8.1	Styrning .....	21
8.2	Ekonomisk uppföljning och rapportering .....	22
8.3	Intern kontroll.....	23
<b>9</b>	<b>Svar på revisionsfrågor.....</b>	<b>24</b>
	<b>Källförteckning .....</b>	<b>25</b>
	<b>Bilaga 1 Mål i nämndernas verksamhetsplaner .....</b>	<b>26</b>

## 1 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 revisionsledning.

Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna i olika omfattning har antagit egna mål och mått för uppföljning av dessa, vilket enligt fastställda budgetregler ska göras med restriktivitet. Nämnderna har antagit mellan 12 och 25 egna mål. För kultur- och fritidsnämnden noterar vi att ett eget mål avser ett utfall som nämnden vid uppföljningen anger att de inte kan påverka.

Samtliga angivna mått för fullmäktiges mål samt nämndernas egna mål följs upp vid delårsbokslutet. För flera mål bedöms det vara osäkert om målet kommer uppnås vid årsbokslutet då det saknas underlag vid mättillfället. För flera nämnder framgår inte åtgärder i de fall angivet mått inte bedöms uppnås, i enlighet med anvisningar i styrelse och nämnders delårsrapporter. Detta bedömer vi vara ett utvecklingsområde.

Den ekonomiska uppföljningen och uppföljningen av intern kontroll bedöms i allt väsentligt vara tillräcklig sett till omfattning och frekvens. Dock noterar vi att ett antal beslut som fattats av utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden rörande underskott och besparingsåtgärder inte har rapporterats till kommunstyrelsen i enlighet med fastställda budgetregler.

Vidare identifieras flera utvecklingsområden rörande kommunens intern kontroll. För flera av nämnderna saknas angivna åtgärder vid avvikelser, rapportering till revisionen och kommunstyrelsen enligt internkontrollreglementet, samt inkludering av moment utifrån kommunstyrelsens anvisningar och mallar för arbetet. Vi bedömer att internkontrollarbetet bör utvecklas för att ligga i linje med beslutade anvisningar.

Utifrån granskningsresultatet har vi identifierat följande områden för utveckling:

- ▶ Kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden bör säkerställa att korrekt expediering sker av den ekonomiska uppföljningen. Detta noterade revisorerna även vid 2018 års grundläggande granskning.
- ▶ Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden bör säkerställa korrekt expediering av uppföljningen av intern kontroll. Detta noterade revisorerna även vid 2018 års grundläggande granskning.
- ▶ Utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden bör säkerställa att beslut rörande underskott och vidtagna åtgärder rapporteras snarast till kommunstyrelsen, i enlighet med fastställda budgetregler.
- ▶ Kommunstyrelsen och samtliga nämnder bör säkerställa att internkontrollarbetet genomförs i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar för intern kontroll.

## 2 Inledning

### 2.1 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 revisionsred. Begreppet *all verksamhet* avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden. Kommunrevisionen granskar, utöver den kommunala verksamheten i den egna kommunen, gemensamma nämnder, de kommunala bolagen samt kommunförbund. Denna grundläggande granskning avser endast den kommunala verksamheten där kommunrevisionen är valda. Denna granskning är inte en del av lekmanrevisionen och det har inte genomförts någon granskning av de kommunala bolagen i denna rapport.

Den årliga granskningen består av två delar, grundläggande granskning och fördjupad granskning. Innehållet i den grundläggande granskningen har under 2016 utvecklats av dåvarande SKL (numera SKR) i skriften "Grundläggande granskning - kärnan i revisionsprocessen".

Utifrån detta genomförs den grundläggande granskningen genom att:

- ▶ Revisorerna och de sakkunniga under året följer verksamheten genom att bland annat ta del av grundläggande dokument och flödet av ärenden.
- ▶ Dialogen med revisionsobjektet är en del i revisionsprocessen.
- ▶ Revisionens iakttagelser ska sammanställas och bedömas och granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt. Med samtliga revisionsobjekt avses i Oxelösunds kommun för verksamhetsåret 2019 kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

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

### 2.3 Avgränsning och definitioner

Granskningen avser verksamhetsåret 2019 och är avgränsad till kommunstyrelsen och nämnderna i Oxelösunds kommun.

I rapporten förekommer förkortningar. Nedan redogörs vad dessa står för:

KF	Kommunfullmäktige
KS	Kommunstyrelsen
KSF	Kommunstyrelseförvaltningen
KFN	Kultur- och fritidsnämnden
MSN	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
UN	Utbildningsnämnden
VON	Vård- och omsorgsnämnden

## 2.4 Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamling sker genom att revisorerna:

- ▶ Löpande tar del av grundläggande dokument såsom Mål och budget, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll.
- ▶ Löpande för en dialog med kommunstyrelse, nämnder och förvaltningsledningar.

Inom ramen för granskningen görs en uppföljning av om kommunfullmäktiges mål och uppdrag för 2019 genomförts och om fördjupade uppdrag fullföljts.

### *Protokollgranskning*

Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningar avseende 2019 skett. Detta har i huvudsak haft syftet att följa arbetet med styrning, uppföljning och kontroll.

### *Dialoger*

Kommunrevisionen har, inom ramen för den årliga granskningen av verksamheten, genomfört dialoger med kommunstyrelsens och nämndernas presidier. Dialogerna har utgått från fullmäktiges styrning, kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammats tidigare år. Vid dialogerna har presidierna haft möjlighet att lyfta väsentliga frågor som uppkommit under året. Vid dialogmötena har även arbetet med nämndernas interna kontroll diskuterats.

Tabellen nedan redogör för när kommunrevisionen genomfört dialogmöten med kommunstyrelsen och respektive nämnd.

Nämnd/styrelse	Datum för dialogmöte
Kommunstyrelsen	2019-10-10
Kultur- och fritidsnämnden	2019-11-06
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	2019-06-12
Utbildningsnämnden	2020-02-05
Vård- och omsorgsnämnden	2019-12-11

### 3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen och som är utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I avsnitten nedan presenteras huvudsakliga revisionskriterier för denna granskning.

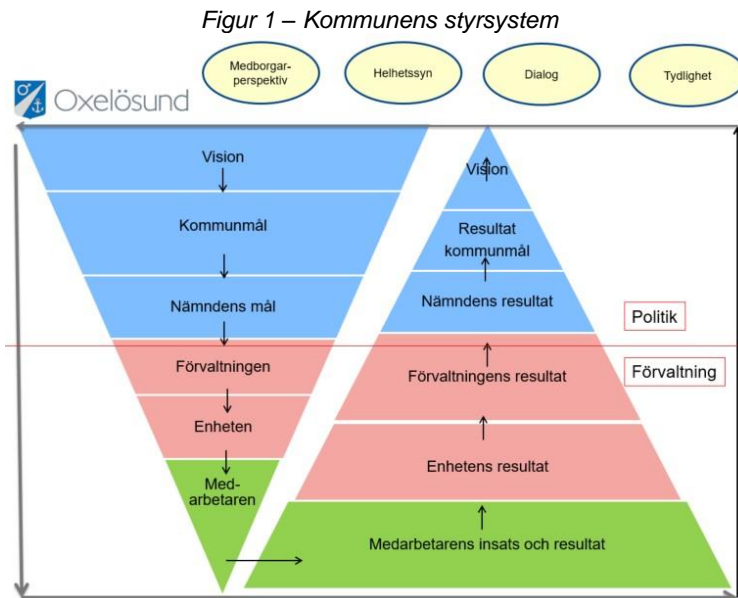
#### 3.1 Kommunallagen 6 kap. §1 och §6

Kommunstyrelsen ska enligt 6 kap. § 1 leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Enligt 6 kap. § 6 ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. §1 har lämnats över till någon annan.

#### 3.2 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 2019–2021. Nämnderna ska löpande under året rapportera eventuella avvikelser från ovanstående till kommunstyrelsen.

I verksamhetsplanen ska kommunmålen brytas ned och kompletteras till lämplig styrning av verksamheterna 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.

Tre gånger per år (januari, september och december) justeras barn- och elevpengen genom avstämning av antalet barn/elever mot den befolkningsprognos som Mål och budget grundar sig på. Det är kommunfullmäktige som beslutar om justering. För utbildningsnämnden innebär justeringen ett tillskott, alternativt ett avdrag av medel.

### **3.2.1 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 görs uppföljning av kommunmål och eventuella nämndmål/särskilda satsningar eller uppdrag. I samtliga nämnders verksamhetsplaner står det att:

”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 2019.

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. Underskottet, 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 "miniminivå". Det kan exempelvis vara om nämnden vill följa upp den egna ekonomin någon ytterligare månad utöver vad som fastställts.

### **3.2.2 Internkontrollreglemente för Oxelösunds kommun**

Reglementet anger kommunstyrelsens respektive nämndernas ansvar och 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

#### **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 avvikelser 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.

Då revisionen har genomfört en förstudie rörande internkontrollarbetet under 2019 kommer denna granskningsrapport kort beröra nämndernas arbete i respektive nämnds kapitel.



## 4 Kommunstyrelsen

### 4.1 Styrning

Kommunstyrelsens verksamhetsplan antogs den 2018-12-18. Utifrån fullmäktiges sex kommunmål har styrelsen fastställt 25 egna mål. För respektive mål anger styrelsen mått med angivet ingångsvärde och målvärde.

I tabellen nedan framgår uppföljning av fullmäktiges och styrelsens mål och angivna mått i kommunstyrelsens delårsrapport per den 31 augusti. Då det finns mätbara mått för respektive fullmäktigemål och kommunstyrelsen anger egna mått till nämndmålen är antalet mått i flera fall fler till antalet än antalet angivna mål.

För de fall det anges vara osäkert innebär det att det i nuläget inte går att bedöma den möjliga måluppfyllelsen för året, vilket kan bero på att det saknas resultat för måttet vid uppföljningstillfället. Uppföljning av mål/mått presenteras enligt samma förfarande för respektive nämnd i rapporten.

Kommunmål	Antal KS mål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2019?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	6	7	4 bedöms uppnås. 2 bedöms vara osäkra. 1 bedöms ej uppnås.	Ja
Trygg och säker uppväxt	3	3	Samtliga bedöms ej uppnås.	Ja, för 2 av 3.
God folkhälsa	3	5	Ja	ET <sup>1</sup>
Trygg och värdig ålderdom	2	2	1 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	ET
Attraktiv bostadsort	5	9	2 bedöms uppnås. 5 bedöms vara osäker. 2 uppnås ej.	Ja
Hållbar utveckling	6	15	5 bedöms uppnås. 7 bedöms vara osäkert. 3 uppnås ej.	Delvis, för 2 av 3.

I kommunstyrelsens verksamhetsplan återfinns inga särskilda uppdrag eller uppföljningar utöver angiven miniminivå.

<sup>1</sup> Ej tillämpligt

Kommunstyrelsen bedömer att 44 procent av målen kommer att uppnås till årsskiftet och att 20 procent av målen inte kommer att uppnås.<sup>2</sup> För övriga mål är bedömningen osäker, vilket delvis beror på att aktuella värden mäts senare under året.

Kommunstyrelsen behandlade vid sammanträde i november *målstyrning och roller* i enlighet med kommunens policy för målstyrning och roller.

#### 4.2 Ekonomisk uppföljning och rapportering

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.

Kommunstyrelsen Ekonomisk uppföljning				
	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Sammanträde	2019-04-24	2019-05-29	2019-09-25	2019-11-27
KS bedömning	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Övrig uppföljning	▶ Framgår ej av styrelsens protokoll. Uppföljning inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt presenteras i avsnitt 4.4.			

#### 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.

Kommunstyrelsen Intern kontroll	
<i>Internkontrollplan antagen 2018-11-28</i>	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 7 rutiner med kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, frekvens anges.
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Delvis, det anges vem rapportering ska ske till.
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Nej
Framgår kontrollansvarig?	Nej
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2019?	Ja 2019-05-29 2019-10-23
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Ja. Vid uppföljning i maj framkom 1 mindre avvikelse för 1 av de 3 kontrollmoment som följdes upp. Det fortgående arbetet beskrivs. Vid uppföljning i oktober följs övriga upp och

<sup>2</sup> 44 procent motsvarar de elva mål/mått där värdet bedöms uppnås för kommunstyrelsens egna mål och 20 procent motsvarar fem mått där värdet inte bedöms uppnås för kommunstyrelsens mål. Den procentuella bedömningen inkluderar inte kommunfullmäktiges mått.

	det fortgående arbetet för identifierade kontrollmoment med avvikelse beskrivs.
Har styrelsen rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Nej
<i>Kommentarer till kommunstyrelsens uppföljning av den intern kontroll</i>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Det saknas information för flera av momenten enligt kommunstyrelsens anvisningar för internkontrollarbetet.</li> <li>▶ Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. För 4 av nämndens 7 kontrollmoment anges enbart att återrapportering/frekvens ska ske 1 gång årligen.</li> <li>▶ För kontrollmoment avseende befolkningsprognos ska kontroll ske 4 gånger vid påtagliga avvikelser. Rapportering ska ske till kommunstyrelsen vid påtagliga avvikelser. Återrapportering har skett i oktober.</li> <li>▶ Styrelsen har inte rapporterat resultatet till revisorerna.</li> </ul>	

Vi kan se att kommunstyrelsens internkontrollplan är baserad på en risk- och väsentlighetsanalys i form av en bruttolista. I bruttolistan inkluderas de moment som efterfrågas i kommunstyrelsens mall för internkontrollplan. Identifierade risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens, vilket utgör ett samlat riskvärde på en skala från 1-16.

Vi noterar att två av de risker som identifierats och som har ett samlat riskvärde om 12 inte har inkluderats i kommunstyrelsens internkontrollplan. Övriga risker i internkontrollplanen bedöms ha ett samlat riskvärde mellan 8-12.<sup>3</sup>

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

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

<b>Kommunstyrelsen</b>				
<b>Ekonomisk uppföljning av kommunen</b>				
	<i>Mars</i>	<i>April</i>	<i>Augusti (delår)</i>	<i>Oktober</i>
Sammanträde	2019-04-24	2019-05-29	2019-09-25	2019-11-27
Bedömning helår	Positivt	Positivt	Negativt	Positivt

<sup>3</sup> Avser följande identifierade risker i bruttolista: (1) att statliga bidrag för VON och UN är rätt periodiserade och (2) att utgifter för investeringar inte ingår i kostnader för drift.

Kommentar	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid sammanträde den 29 maj beslutade kommunstyrelsen att vård – och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden ska kallas till styrelsens sammanträde i september för att åiterrapportera om de åtgärder som nämnderna genomfört för att nå en budget i balans. Åiterrapportering sker enligt tidplan och framgår av tabellen ”kommunstyrelsens uppsiktsplikt” nedan.</li> </ul>
-----------	---

I tabell nedan redovisas kommunstyrelsens uppsikt under 2019.

Kommunstyrelsen Uppsiktsplikt		
Nämnd	Sammanträde	Ärende
VON	2019-01-30  2019-05-29  2019-09-04  2019-10-23	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ KS föreslog KF att godkänna VONs verksamhetsplan 2019–2021 med en underbalans på 8,9 mkr. Detta i avvaktan på resultatet av kommande genomlysning av VON.</li> <li>▶ KS godkände den rapport som PWC lämnade avseende genomlysningen av VON. Styrelsens arbetsutskott gavs i uppdrag, i ett led av uppsiktsplikten, att tillsammans med VONs presidium diskutera prioriteringar av åtgärder med anledning av det som framkom i rapporten.</li> <li>▶ Vid den ekonomiska uppföljningen prognostiserade VON ett underskott om 10,4 mnkr. KS beslutar att VON ska redovisa vidtagna åtgärder senast vid KS sammanträde i september.</li> <li>▶ Rapport med anledning av prognosticerat underskott godkänns. Av protokoll framgår att nämndens två förvaltningschefer samt nämndens ordförande deltar och redovisar beslutade åtgärder.</li> <li>▶ Under informationsärende i oktober presenterar kommunchef att åtgärder inom VON börjar visa god effekt.</li> </ul>
MSN	2019-09-25	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ KS mottar muntlig information från förvaltningschef rörande 4 VA områden. Innehållet framgår ej av protokoll.</li> </ul>
UN	2019-03-06  2019-04-24	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ I mars beslutar KS att neka UN ökad budget på 1,5 mkr. Det beslutas att det ska ske en utredning kring finansieringsansvar för de kostnader som uppstår där nämnd själv inte kan påverka orsak till brukarens ökade behov med inriktning på central finansiering eller fortsatt finansieringsansvar hos verksamhetsnämnd.</li> <li>▶ I april beslutar KS att föreslå KF godkänna omfördelning av budgetram från KS till UN på 1 211 tkr för finansiering av ökade hyreskostnader.</li> </ul>

	2019-05-29	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Därtill föreslår KS, KF att godkänna omfördelning av 403 tkr från finansförvaltningen/KS till UN för rättning av elevpeng.</li> <li>▶ Vid ekonomisk uppföljning i maj prognostiserade UN underskott om 6 mnkr. KS beslutar att nämnden senast till KS sammanträde i september ska redovisa vidtagna åtgärder.</li> </ul>
	2019-09-04	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid KS sammanträde i september godkänns rapport med anledning av prognosticerat underskott. Då UNs sammanträde inträffar efter kallelsen till KS skickats (28 augusti) redovisas inte beslut om åtgärder i den rapport som bifogas. Av protokoll framgår att förvaltningschef och nämndens ordförande deltar och muntligt redovisar beslutade åtgärder.</li> <li>▶ KS avslår UNs begäran om medel för elever som omfattas av det kommunala aktivitetsansvaret och bedriver studier vid Campus om 2,8 mnkr.</li> </ul>
	2019-11-27	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning i november framgår att UN inte har beslutat åtgärder för att undvika underskottet.</li> </ul>
KFN	ET	▶ Särskild uppföljning utöver miniminivå framgår ej.
Kommentar		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ KS återremitterade vid sammanträde i mars ärendet barn- och elevpeng för att förvaltningen skulle återkomma med korrekt underlag. Vid sammanträde i oktober och november beslutar KS att föreslå KF att godkänna avräkning av barn och elevpeng. Motsvarande 2 893 tkr för perioden mars-september och 2 893 tkr för perioden oktober-december.</li> <li>▶ Vid sammanträde i mars beslutar styrelsen att kommunchef ges i uppdrag att genomföra enligt förslag i den rapport som sammanställdes (Genomlysning av VON).</li> <li>▶ Vid sammanträde i april tillförs punkt i balanslistan med uppdrag till kommunchef att utveckla avtal för de uppdrag som Kustbostäder AB fullgör avseende drift och förvaltning av verksamhetsfastigheter och underhåll/skötsel av Gata/Part med återrapportering i december. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Av styrelsens protokoll kan vi inte utläsa att denna återrapportering har skett.</li> </ul> </li> <li>▶ Vid sammanträdet i maj bedömde KS att verksamheterna i Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB är förenligt med det kommunala ändamålet och för respektive bolag och att det har utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.</li> <li>▶ Uppföljning av räddningstjänstens verksamhet per april 2019 har skett vid sammanträde i september. Vid sammanträde i oktober informeras KS om räddningstjänsten.</li> <li>▶ Vid sammanträde i september uppdrogs Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund att genomföra en förstudie, med delrapportering i augusti 2020 och slutrapport i mars 2021.</li> </ul>

## 5 Kultur- och fritidsnämnden

### 5.1 Styrning

Kultur- och fritidsnämnden antog 2019 års verksamhetsplan 2018-12-11. Verksamhetsplanen och reviderades vid sammanträdet den 19 februari 2019. Revidering skedde med anledning av riksdagen beslutade anslag i statsbudgeten vilket bland annat innebar att statsbidraget för avgiftsfria aktiviteter under skolloven avslutades. En annan anledning var att hyran för lokalerna på Koordinaten ökade mer än budgeterat. Justeringar av internbudgeten gjordes.

I tabellen nedan framgår nämndens 22 mål utifrån kommunfullmäktiges sex kommunövergripande mål. För respektive mål anger nämnden mått med angivet ingångsvärde och målvärde. I tabellen har uppföljning av mått för målen vid nämndens delårsbokslut inkluderats.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2019?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	4	11	9 bedöms uppnås. 2 bedöms ej uppnås.	ET då statistikmätning ej kommer ske under 2019.
Trygg och säker uppväxt	4	9	8 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	ET
God folkhälsa	3	4	Samtliga bedöms uppnås.	ET
Trygg och värdig ålderdom	2	3	Samtliga bedöms uppnås.	ET
Attraktiv bostadsort	6	9	5 bedöms uppnås. 3 bedöms ej uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	För 1 mål uppges nämnden inte kunna påverka utfallet (avser antal föreningar/studieförbund med verksamhet i kommunen). För 1 mål uppges det saknas resurser för genomförande.
Hållbar utveckling	3	3	Samtliga bedöms uppnås.	ET

Utifrån den redovisning som görs för respektive mål/mått i delårsbokslutet bedömer nämnden att måluppfyllelsen är god vid årets slut med några undantag.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> Motsvarar 31 mått där värdet bedöms uppnås, 5 mått där värdet inte bedöms uppnås och 2 där det är osäkert.

I nämndens verksamhetsplan beskrivs "nämndens egen styrning i övrigt" vari ett mål avser: *biblioteksplan 2018–2020*. Angivet ingångsvärde och målvärde är "22 punkter". För målet finns det ett målvärde att de punkter som inte kunnat uppfyllas ska rapporteras. Uppföljning sker i nämndens delårsbokslut och bedöms uppnås vid årets slut.

Kultur- och fritidsnämnden behandlade vid sammanträde i december *målstyrning och roller* i enlighet med kommunens policy för målstyrning och roller.

## 5.2 Ekonomisk uppföljning och rapportering

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

Kultur – och fritidsnämnden				
Ekonomisk uppföljning				
	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Sammanträde	2019-04-16	2019-05-21	2019-09-17	2019-11-19
Bedömning helår	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Expedierat till KS?	Ja, till KSF	Ja, till KSF	Ja, till KSF	Ja, till KSF
Övrig uppföljning	▶ Framgår ej av nämndens protokoll.			

## 5.3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens internkontrollplan och dess innehåll utifrån beslutade anvisningar. Tabellen redovisar även om nämndens uppföljning av interna kontrollen.

Kultur och fritidsnämnden	
Internkontroll	
<i>Internkontrollplan antagen 2018-12-11</i>	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, det är 5 rutiner och kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja, omfattning och frekvens framgår av planen.
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 2019?	Ja 2019-05-21 2019-11-19
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Vid sammanträdet 21 maj var 3 av 5 kontrollmoment godkända. Vid sammanträdet följde nämnden upp 1 kontrollmoment från år 2018. Uppföljningen visade på 1 avvikelse. Kultur- och fritidschef uppdrogs genomföra en genomgång av riktlinjerna och återrapportera arbetet vid

	nästa uppföljningstillfälle. Föreslagen åtgärd för kontrollmomentet godkändes.  Vid sammanträdet den 19 november var 4 av 5 kontrollmoment godkända. Av protokoll framgår att det 1 kontrollmomentet redovisades och godkändes i maj, varför uppföljning ej har skett i november. Att det enbart ska följas upp 1 gång framgår av internkontrollplanen.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja
Har nämnden expedierat till KS?	Ja, till KSF
<i>Kommentarer till nämndens uppföljning av intern kontroll</i>	
▶ Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. För 3 av nämndens 5 kontrollmoment anges enbart att återrapportering/frekvens sker 1 gång årligen.	

I kultur- och fritidsnämndens bruttolista redovisas riskvärde för respektive rutin och kontrollmoment. Nämndens internkontrollplan innefattar inte bedömt riskvärde.

## 6 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

### 6.1 Styrning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan antogs 2018-12-18. Nämnden har upprättat 12 egna mål utifrån de kommungemensamma kommunmålen. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. I tabellen har uppföljning av målen vid nämndens delårsbokslut inkluderats.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2019?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	2	2	1 kommer uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	ET
Trygg och säker uppväxt	1	2	Båda bedöms uppnås.	ET
God folkhälsa	3	7	5 bedöms uppnås. 2 bedöms inte uppnås.	Delvis. Framgår för 1 av 2.
Trygg och värdig ålderdom	1	1	Bedöms vara osäkert.	ET
Attraktiv bostadsort	3	3	2 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	ET
Hållbar utveckling	2	3	2 bedöms uppnås. 1 bedöms inte uppnås.	Ja.



För den redovisning som sker i delårsbokslutet bedöms 65 procent av nämndens mål uppnås vid årets slut.<sup>5</sup>

Nämndens egen styrning i övrigt enligt verksamhetsplan är att sjukfrånvaron ska minska och angett målvärde för 2019 är 5 procent.

Nämnden har beslutat att utöver uppföljning på miniminivå ska en månatlig uppföljning av sjukfrånvaron ske. Därtill ska handläggningstiden för bygglovsärenden mätas varje månad.

I delårsbokslutet följs personalstatistik och sjukfrånvaro upp. Handläggningstiden för bygglovsärenden följs upp som ett av nämndens internkontrollmoment.

I tabellen nedan redogörs för de sammanträden då nämnden har följt upp personalsituationen samt sjukfrånvaron.

Sammanträde	Innehåll
2019-02-20	Muntlig information om personalsituationen på förvaltningen.
2019-03-19	Muntlig information om personalsituationen på förvaltningen. Det fanns inga siffror att redovisa gällande sjukfrånvaro
2019-04-17	Muntlig information om personalsituationen på förvaltningen. Det fanns inga sjukskrivningstal att redovisa för år 2019.
2019-05-22	Muntlig information om sjukstatistik och personalsituationen på förvaltningen.
2019-06-18	Personalsituationen på förvaltningen
2019-09-18	Av delårsrapport 2019 framgår redogörelse för sjukfrånvaro. Även att information om sjukskrivningstal lämnats vid sammanträdet.
2019-10-22	Muntlig information om personalsituationen på förvaltningen.
2019-11-22	Muntlig information om personalsituationen på förvaltningen.

I tabellen nedan redogörs för de sammanträden då nämnden har följt upp handläggningstider för bygglovsärenden.

Sammanträde	Innehåll
2019-03-19	Muntlig redogörelse
2019-05-22	I samband med uppföljning av den interna kontrollen då det var ett kontrollmoment. Kontrollmomentet godkändes inte.
2019-10-22	I samband med uppföljning av den interna kontrollen. Kontrollmomentet godkändes inte. Av underlag i den kallelse som skickats ut inför sammanträdet uppges möjlig orsak till långa handläggningstider ha identifierats.  Vid sammanträdet informerades nämnden om att bygglovshandläggare och förvaltningschef varit på studiebesök i Kristinehamns kommun för att se hur de handlägger sina bygglovsärenden.

Nämnden behandlade vid sammanträde i december *målstyrning och roller* i enlighet med kommunens policy för målstyrning och roller.

<sup>5</sup> Motsvarar 12 mått där värdet bedöms uppnås, tre mått där värdet inte bedöms uppnås och tre mått där det är osäkert om värdet kommer uppnås inför årsbokslutet 2019.

## 6.2 Ekonomisk uppföljning och rapportering

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell där det anges vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten för nämnden att nå en budget i balans. I detta avsnitt redovisas även nämndens uppföljning "utöver miniminivå".

<b>Miljö – och samhällsbyggnadsnämnden</b>				
<b>Ekonomisk uppföljning</b>				
	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Sammanträde	2019-04-17	2019-05-22	2019-09-18	2019-11-20
Bedömning helår	Positiv	Positiv	Positiv	Positiv
Expedierat till KS?	Ja, till KSF	Ja, till KSF	Ja, till KSF	Ja, till KSF
Övrig uppföljning	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid sammanträde i mars följde nämnden upp den egna ekonomin per februari vilket visade en prognosticerad positiv prognos per helår.</li> <li>▶ Vid sammanträde augusti framgår att muntlig föredragning om nämndens ekonomi. Utfall framgår ej av protokoll.</li> </ul>			

## 6.3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens internkontrollplan och dess innehåll enligt beslutade anvisningar. Tabellen nedan redovisar även nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

<b>Miljö – och samhällsbyggnadsnämnden</b>	
<b>Intern kontroll</b>	
Internkontrollplan antagen 2018-12-18	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Det anges 6 rutiner och kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Nej
Framgår till vem avvikelserapportering ska ske?	Nej
Anges vilken metod för uppföljning som tillämpas?	Ja
Framgår kontrollansvarig?	Ja
Har uppföljning av intern kontroll skett två gånger under 2019?	Ja, 2019-05-22 2019-10-22
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	<p>Vid sammanträde i maj sker uppföljningen för 2 av nämndens 6 kontrollmoment. 1 av 2 godkänns. Det vidtas åtgärder för det moment som inte blev godkända och förvaltningen "ska åiterrapportera till nämnden om vad som gjorts vid nästa uppföljning". Åtgärderna framgår ej av protokoll.</p> <p>Vid sammanträde i oktober skulle 5 av nämndens kontrollmoment följas upp. 1 av uppföljningarna godkänns, 3 har brister och</p>

	godkänns inte. Ytterligare kommentarer eller åtgärder framgår ej.  1 kontrollmoment skulle ha följts upp men har inte genomförts i väntan på resultat från SCBs medborgarundersökning. Uppföljningen godkänns och förvaltningen "ska återrapportera till nämnden om vad som gjorts vid nästa uppföljning".
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja
Har nämnden expedierat till KS?	Ja, till KSF
<i>Kommentarer till nämndens uppföljning av intern kontroll</i>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. 5 av nämndens 6 kontrollmoment följs enbart upp 1 gång (enligt angiven frekvens i internkontrollplan).</li> <li>▶ Nämnden fattar inte särskilda beslut vid iakttagna brister.</li> <li>▶ Varken omfattningen på uppföljningen/frekvens eller till vem avvikelserapportering ska ske framgår.</li> </ul>	

I miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan redovisas riskvärde för respektive rutin och kontrollmoment. Nämnden har en upprättad bruttolista men den innefattar inte sannolikhet, konsekvens och risk.

## 7 Utbildningsnämnden

### 7.1 Styrning

Utbildningsnämnden godkände vid sitt sammanträde i december 2018 verksamhetsplan 2019 som information. Nämnden antog sedan verksamhetsplanen för år 2019 den 2019-01-28.

Enligt budgetregler är detta inte ett korrekt förfarande då nämnderna ska anta sina verksamhetsplaner för det aktuella verksamhetsåret senast den sista december föregående år. I budgetregler framgår att antagen verksamhetsplan ska expedieras till kommunstyrelsens första sammanträdet det år som planen avser. Av protokoll framgår inte att den antagna verksamhetsplanen och inte heller informationen om verksamhetsplanen i december blivit expedierade till kommunstyrelsen. Det ges inte heller någon förklaring i protokollet varför verksamhetsplanen är antagen efter det av fullmäktige bestämda datumet.

Nämnden har i sin verksamhetsplan upprättat totalt 17 mål utifrån de övergripande kommunmålen. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. I tabellen har uppföljning av målen vid nämndens delårsbokslut inkluderats.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2019?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	3	3	2 bedöms uppnås. 1 bedöms inte uppnås.	Åtgärder kommer inte vidtas då ekonomin ej ger utrymme till det.

Trygg och säker uppväxt	2	2	1 bedöms uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	ET
God folkhälsa	2	10	Samtliga bedöms vara osäkra.	ET
Trygg och värdig ålderdom	0	0	ET	ET
Attraktiv bostadsort	4	4	1 bedöms uppnås. 3 bedöms vara osäkert.	ET
Hållbar utveckling	6	6	5 bedöms inte uppnås. 1 bedöms vara osäkert.	Ja

Av nämndens delårsbokslut framgår inte en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Uppföljning beskrivs försvåras av att officiell statistik inte finns tillgänglig, varför resultaten ska tolkas med försiktighet.

Nämnden behandlade vid sammanträde i december *målstyrning och roller* i enlighet med kommunens policy för målstyrning och roller.

## 7.2 Ekonomisk uppföljning och rapportering

Utbildningsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell där det anges vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten för nämnden att nå en budget i balans. I detta avsnitt redovisas även nämndens uppföljning "utöver miniminivå".

Utbildningsnämnden Ekonomisk uppföljning				
	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Sammanträde	2019-04-29	2019-05-27	2019-08-28	2019-11-21
Bedömning helår	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
Expedierat till KS?	Nej	Nej	Ja, till KSF	Nej
Övrig uppföljning	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid sammanträde i april (2019-04-08) behandlade utbildningsnämnden konsekvenserna av uteblivna statsbidrag. Den kartläggning som har genomförts visar en minskad intäkt på 2,4 mkr på grund av uteblivna statsbidrag.</li> <li>▶ Vid sammanträde i maj fick förvaltningschefen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att nå en budget i balans. Presidiet fick också i uppdrag att stämma av med förvaltningschefen om föreslagna åtgärder för att nå en budget i balans.</li> <li>▶ Vid sammanträde i augusti mottar nämnden ekonomisk uppföljning per sista juli 2019. I ärendet som följer hanterar nämnden ärende för budget i balans. Negativ avvikelse mot budget framgår. Förvaltningschef uppdras skyndsamt prioritera utredningar rörande möjliga besparingar samt avveckla dagbarnvårdarna som alternativ barnomsorg.</li> </ul>			

	<p>beslutet expedieras inte till KS. Återrapportering ska ske i november.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid sammanträde i november sker återrapportering för nämndens beslut i augusti. Vid sammanträde i november hanteras åtgärder för en budget i balans. Beslut expedieras ej till KS. Nämndens ordförande lämnar sex frågeställningar för uppföljning. Utbildningschef ska återrapportera uppdrag till presidiet den 4 december.</li> <li>▶ Av protokoll för sammanträde i december framgår att utbildningschef muntligt informerar om budget i balans och statsbidrag.</li> </ul>
--	--

Nämnden lämnar fler uppdrag till utbildningschef rörande besparingar. Beslut om åtgärder expedierades inte till kommunstyrelsen. Enligt budgetregler ska nämnderna löpande under verksamhetsåret rapportera eventuella avvikelser från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

I tabellen nedan redogörs för de sammanträden då nämnden har behandlat avräkning av barn- och elevpeng 2019.

Sammanträde	Innehåll
2019-02-27	Nämnden beslutade att ge kommunstyrelsen i förslag till beslut om att godkänna avräkning av barn- och elevpengen för perioden januari till februari 2019 på 2 683 tkr. Samt att finansiering tas via reserven för oförutsett.
2019-04-08	Nämnden beslutade att ge kommunstyrelsen i förslag till beslut att godkänna avräkningen för perioden januari - februari 2019 på 1 738 tkr samt att finansieringen tas via reserven för oförutsett. <b>Notis:</b> i protokollet beskrivs att det finns en reviderad tjänsteskrivelse för avräkning barn och elevpeng jan-feb 2019 till sammanträdet.
2019-09-23	Nämndens beslutade att föreslå kommunfullmäktige att godkänna avräkning av barn- och elevpeng för perioden mars-september på 5 172 tkr.
2019-11-21	Nämndens beslutade att föreslå kommunfullmäktige att godkänna avräkning av barn- och elevpeng för perioden oktober-december på 2 893 tkr.

### 7.3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens internkontrollplan och dess innehåll utifrån beslutade anvisningar. Tabellen nedan redovisar även nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Utbildningsnämnden Intern kontroll	
<i>Internkontrollplan antagen 2018-12-17</i>	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, det anges 6 rutiner och kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja
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 2019?	Ja 2019-05-27 2019-11-21

Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Vid uppföljning i maj blev 2 av 6 kontroller godkända. Nämnden godkände föreslagna åtgärder och att förvaltningen ska åiterrapportera vad som gjorts vid nästa uppföljning. Föreslagna åtgärder framgår ej av protokoll.  Vid uppföljning i november bedöms 3 kontroller vara godkända. 3 kontroller bedöms ha brister och är inte godkända. Nämnden godkände föreslagna åtgärder och förvaltningen ska åiterrapportera vad som gjorts i nästa uppföljning. Föreslagna åtgärder framgår ej av protokoll.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Nej, varken i maj eller november.
Har nämnden expedierat till KS?	Ja till KSF.
<i>Kommentarer till nämndens uppföljning av intern kontroll</i>	
▶ Enligt internkontrollreglementet ska uppföljning ske 2 gånger per år. 5 av nämndens 6 kontrollmoment följs upp 1 gång (enligt angiven frekvens i internkontrollplan).	

I utbildningsnämndens internkontrollplan redovisas sannolikhet, konsekvens och risk för respektive rutin och kontrollmoment.

## 8 Vård- och omsorgsnämnden

### 8.1 Styrning

Vård – och omsorgsnämndens verksamhetsplan antogs 2018-12-19. Nämnden har i sin verksamhetsplan upprättat totalt 12 mål utifrån de övergripande kommunmålen. För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde. I tabellen nedan har uppföljning av målen vid nämndens delårsboks slut inkluderats.

Två förvaltningar arbetar mot den gemensamma nämnden, äldreomsorgsförvaltningen och social- och omsorgsförvaltningen.

Med anledning av avvaktan på resultatet från en pågående genomlysning av nämnden beslutade kommunfullmäktige den 2019-02-27 att godkänna nämndens verksamhetsplan med en underbalans på 8,9 mkr.

Vård- och omsorgsnämnden reviderade den egna verksamhetsplanen avseende budget per förvaltning 2019-02-27. I samband med revideringen fick förvaltningscheferna i uppdrag att genomföra besparingar och åiterrapportera dessa till nämnden. Beslutet expedierades inte till kommunstyrelsen. Enligt budgetregler ska nämnderna löpande under verksamhetsåret rapportera eventuella avvikelser från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

Kommunmål	Antal nämndmål	Antal mått till målen	Kommer målvärdet uppnås 2019?	Framgår åtgärd då målvärdet inte bedöms uppnås?
Mod och framtidstro	1	1	Ja	ET
Trygg och säker uppväxt	2	2	Ja	ET

God folkhälsa	2	4	2 bedöms uppnås. 2 bedöms inte uppnås.	Åtgärd framgår för 1 av målen, för det andra framgår beskrivning av orsaken till att målet inte uppnås.
Trygg och värdig ålderdom	9	11	9 bedöms vara osäkra. 2 bedöms uppnås.	ET
Attraktiv bostadsort	0	0	ET	ET
Hållbar utveckling	1	2	Ja	ET

Av nämndens delårsbokslut framgår inte en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

Nämnden behandlade vid sammanträde i november *målstyrning och roller* i enlighet med kommunens policy för målstyrning och roller.

## 8.2 Ekonomisk uppföljning och rapportering

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

Vård- och omsorgsnämnden Ekonomisk uppföljning				
	Mars	April	Augusti (delår)	Oktober
Sammanträde	2019-04-23	2019-06-03	2019-09-24	2019-11-26
Bedömning helår	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
Expedierat till KS?	Nej	Nej	Ja, KSF	Nej
Övrig uppföljning	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vid sammanträde i april återrapporterade nämndens 2 förvaltningschefer det uppdrag om besparingar som ålagts dessa i den nya reviderade verksamhetsplanen. Nämnden godkände återrapporteringen och det beslutades att förvaltningscheferna skulle genomföra en översyn av riktlinjerna för biståndsbeslut, att förvaltningschefen för social- och omsorgsförvaltningen skulle utreda konsekvenserna att öppna ett HVB-hem för ungdomar i egen regi samt att förvaltningschef för äldreomsorgsförvaltningen fick i uppdrag att genomföra en översyn av processen för vak vid vård i livets slut. Beslutet expedierades inte till KS.</li> <li>▶ Vid sammanträde i juni beskrivs att den redovisade underbalansen ska underställas ett nytt beslut av nämnden och kommunfullmäktige om hur denna fortsatt ska betraktas efter slutförd fördjupad analys och genomlysning av de olika verksamheternas uppdrag och ekonomiska förutsättningar. Innan ett sådant beslut fattas betraktas underbalansen som ett beviljat kostnadsöverdrag utöver liggande budget för 2019.</li> </ul>			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ I september delges resultat av genomförd genomlysning som visar att nämnden inte är underfinansierad. Effektiviseringar rekommenderas.</li> <li>▶ Vid sammanträde i september och oktober återrapporteras uppdrag om besparingar utifrån verksamhetsplan. Besluten expedieras inte till KS.</li> </ul>
--	---

### 8.3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens internkontrollplan och dess innehåll utifrån beslutade anvisningar. Tabellen nedan redovisar även nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

<b>Vård – och omsorgsnämnden</b>	
<b>Intern kontroll</b>	
Internkontrollplan antagen 2018-12-19	
Anges vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp?	Ja, 8 rutiner och 9 kontrollmoment.
Framgår omfattningen på uppföljningen och med vilken frekvens uppföljning ska ske?	Ja
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 2019?	Ja 2019-06-03 2019-11-26
Redovisas åtgärder vid uppföljning?	Vid båda sammanträdena beskrivs det finnas behov av åtgärder för kvalitetsutveckling. 3 åtgärder för utveckling identifieras vid sammanträdet i juni. Åtgärderna beskrivs i punktform. Vid sammanträdet i november kvarstår behov av åtgärder för 1 av de 3 identifierade åtgärderna.
Har nämnden rapporterat resultatet av den interna kontrollen till revisorerna?	Ja
Har nämnden expedierat till KS?	Ja, till KSF
<i>Kommentarer till nämndens uppföljning av intern kontroll</i>	
▶ Framgår inte av protokollen hur arbetet fortgår utifrån angivna åtgärder.	

Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan redovisar risk och konsekvens för respektive rutin och kontrollmoment. Nämnden genomförde en workshop som grund till sin internkontrollplan. Vid detta tillfälle diskuterade nämnden nya kontrollmoment och gamla kontrollområden med utgångspunkt från bland annat risk och konsekvens.



## 9 Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Svar
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?	<p>Ja, i allt väsentligt. Undantaget utbildningsnämnden har samtliga granskade nämnder antagit verksamhetsplaner innan den sista december enligt fullmäktiges anvisning.</p> <p>Fullmäktiges mål bryts ned av nämnderna. Vi noterar att vård- och omsorgsnämnden inte har brutit ned fullmäktiges mål rörande <i>Attraktiv bostadsort</i>. Utbildningsnämnden har inte brutit ned fullmäktiges mål <i>Trygg och värdig ålderdom</i>.</p> <p>Av fastställda budgetregler framgår att nämnderna och styrelsen kan lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag med restriktivitet. Antalet egna nämndmål varierar mellan 12 och 25 stycken. För kultur- och fritidsnämnden noterar vi att ett eget mål avser ett utfall som nämnden vid uppföljningen anger att de inte kan påverka.</p> <p>Samtliga följer upp målen i samband med delårsbokslutet. För flera mål framgår det vara osäkert om måluppfyllelse uppnås för året, då det saknas resultat för måttet vid uppföljningstillfället. Vi noterar att vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden inte har lämnat en samlad bedömning av måluppfyllelsen. För flera mål som inte bedöms uppnås framgår inte vidtagna åtgärder, i enlighet med anvisningar för delårsbokslut.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?	<p>Ja, i allt väsentligt. Kommunstyrelsen och nämnderna har upprättade internkontrollplaner. Samtliga kontrollmoment följs upp, men vi har noterat skillnader i hur många kontrollmoment som följs upp vid respektive uppföljningstillfälle, om och i så fall hur utförligt vidtagna åtgärder beskrivs. Vi har även noterat variationer i tillämpning av kommunstyrelsens anvisningar för internkontroll. Det berör kommunstyrelsen och samtliga nämnder förutom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.</p> <p>Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden expedierar inte uppföljningen av intern kontroll till kommunens revisorer i enlighet med internkontrollreglementet.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?	<p>Ja, i allt väsentligt. Styrelsen och nämnderna har följt upp den egna ekonomin per mars, april, augusti och oktober i enlighet med angiven miniminivå i fastställda budgetregler. För utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden har tre av fyra månatliga ekonomiska uppföljningar inte expedierats till kommunstyrelsen. Utöver miniminivå har kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden följt upp ekonomin vid ytterligare tillfällen.</p> <p>För vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har flera beslut rörande besparingsåtgärder inte expedieras till kommunstyrelsen. Underskott och vidtagna åtgärder ska enligt fastställda budgetregler snarast rapporteras till kommunstyrelsen.</p> <p>Kommunstyrelsen har behandlat avräkning av barn- och elevpengen vid tre tillfällen under året enligt tidsram. Utbildningsnämnden har behandlat denna vid fyra tillfällen då den återremitterades i mars.</p>

Oxelösunds kommun den 5 februari 2020

Tijana Sutalo  
EY

## Källförteckning

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Mål och budget 2019–2021
- ▶ Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2019
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2019
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan 2019
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan 2019
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsplan 2019
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan 2019
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2019
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan 2019
- ▶ Utbildningsnämndens internkontrollplan 2019
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan 2019
- ▶ Kommunstyrelsens protokoll 2019
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens protokoll 2019
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens protokoll 2019
- ▶ Utbildningsnämndens protokoll 2019
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens protokoll 2019
- ▶ Delårsrapport Oxelösund 2019
- ▶ Kultur- och fritidsnämndens delårsrapport 2019
- ▶ Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens delårsrapport 2019
- ▶ Utbildningsnämndens delårsrapport 2019
- ▶ Vård- och omsorgsnämndens delårsrapport 2019

## Bilaga 1 Mål i nämndernas verksamhetsplaner

Kommunmål	KS	KFN	MSN	UN	VON
Mod och framtidstro	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Oxelösunds platsvarumärke, och dess innebörd, är känt av kommunens invånare, föreningar och företag så att föreningar och företag använder sig av platsvarumärket i egen marknadsföring.</li> <li>▶ Oxelösunds platsvarumärke, och dess innebörd, är känt och används av kommunens invånare så att #oxls används för att tagga bilder från Oxelösund. Antalet inlägg på Instagramsidan är en viktigt spridnings faktor och ska årligen öka.</li> <li>▶ Kommunens chefer arbetar aktivt med innovation och verksamhetsutveckling och genomför minst ett utvecklingsprojekt under året. Avser alla kommunens förvaltningar, kommunstyrelseförvaltningen mäter och följer upp.</li> <li>▶ Varje enhet inom kommunstyrelseförvaltningen (6 st enheter) förenklar, förädlar, förändrar eller ersätter årligen minst 1 rutin eller arbetsprocess.</li> <li>▶ Kommunens medarbetare upplever att idéer tas emot</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Koordinaten ska vara ett allaktivitetshus samt en informations- och mötesplats.</li> <li>▶ Arbeta med digitala kanaler som webbplatser, sociala medier, e-tjänster, applikationer</li> <li>▶ Marknadsföra Oxelösund genom projekt/aktiviteter i samverkan med aktörerna inom turism- och besöksnäringen.</li> <li>▶ Medborgardialog ska övervägas inför beslut</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Aktiv samhällsplanering</li> <li>▶ Information till, och dialog med, allmänheten om MSNs arbete.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Digitalisering är en naturlig del av undervisningen</li> <li>▶ Främja samt sprida ett aktivt innovationsarbete</li> <li>▶ Musikskolan utvecklas mot en kulturskola</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Trygg och effektiv planering vid utskrivning från slutenvård</li> </ul>

	<p>och hanteras på ett bra sätt (Medarbetarundersökning, mäts vart annat år)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Genom att digitalisera övergripande arbetsprocesser förkortar vi handläggningstiden för medborgarna. Processerna väljs ur ett medborgarperspektiv. (Kopplar till den digitala planen).</li> </ul>				
Trygg och säker uppväxt	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Chefer och nyckelpersoner i verksamheter som arbetar med barn och unga deltar i utbildning för ökad medvetenhet och kunskap om våldsbejakande extremism.</li> <li>▶ Feriearbete erbjuds i kommunal verksamhet till de ungdomar som söker feriearbete.</li> <li>▶ Anställda inom kultur/fritid, förskola/skola samt vård/omsorg har utbildning i första hjälpen och hjärt- och lungräddning för att kunna agera vid personskada eller olycka.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Barn och ungdomar är en prioriterad målgrupp i verksamheterna.</li> <li>▶ Erbjudna barn och ungdomar tillgång till ett brett utbud av idrott och fysiska aktiviteter</li> <li>▶ Erbjudna barn och ungdomar tillgång till mötesplatser för kreativ verksamhet</li> <li>▶ Erbjudna lässtimulerande aktiviteter till samtliga barn och ungdomar i kommunen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Skapa tryggare miljöer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Likvärda förskolor och skolor i Oxelösunds kommun</li> <li>▶ Musikskolan är en del i kultur- och fritidsutbudet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Andelen barn (0-12) som inte återkommit inom ett år efter avslutad insats/utredning ska bibehållas</li> <li>▶ Oxelösund ska minst 2 ggr/år erbjuda utbildning i ABC till barnföräldrar</li> </ul>
God folkhälsa	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Anordna minst fyra samråd per år för nationella minoriteter och öka antalet deltagare i samrådsmöten.</li> <li>▶ Starta upp föräldracedejer med äldre- och socialförvaltningen, utbildningsförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen med särskild fokus på det</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Erbjudna tillgång till mångsidig biblioteks – och kulturverksamhet</li> <li>▶ Erbjudna tillgång till fysiska aktiviteter via tillgängliga fritidsanläggningar och miljöer för spontanidrott/friluftaktiviteter</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Prioritera tillsyn</li> <li>▶ Främja cyklandet i Oxelösund</li> <li>▶ Befolkningen i Oxelösunds kommun ska ha nära till natur och rekreation och kommunen ska gynna utnyttjande av befintliga strömvården, bl a genom</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Alla barn och elever ska stimuleras till rörelse och aktivitet</li> <li>▶ Alla elever ska känna sig delaktiga i sin studiegång</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Att tillsyn av försäljningsställen av folköl och tobak genomförs vid minst två tillfällen under året</li> <li>▶ Brukare i kommunens</li> </ul>

	<p>förebyggande ANDT-arbetet och med ambition att nå minst 10 % av föräldrarna som har barn på högstadiet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Antal anställda som deltagit i en kompetenshöjande insats kring HBTQ.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Marknadsföra aktiviteter som främjar hälsa och friskvård</li> </ul>	<p>samverkan med andra aktörer.</p>		<p>bostäder med särskild service (LSS) ska vara sammantaget nöjda med boendet.</p>
<p>Trygg och värdig ålderdom</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Ansökningar om bostadsanpassning handläggs inom fyra veckor.</li> <li>▶ Boende i särskilda boenden är nöjda med den mat som serveras.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Erbjudna tillgång till kultur- och fritidsaktiviteter riktade till äldre</li> <li>▶ Erbjudna "Boken- kommer" service och talböcker till den som behöver.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Förbättra tillgängligheten i den yttre miljön i Oxelösund i dialog med medborgarna.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Saknas i verksamhetsplan.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Andelen brukare i hemtjänst som har en aktuell genomförande plan, öppna jämförelser i äldreomsorg (mätning i april, resultat i oktober) samt två egna mätningar som genomförs i augusti och november.</li> <li>▶ Andelen brukare i särskild boende som har en aktuell genomförande plan, -II-</li> <li>▶ Andelen brukare med hemtjänst som känner förtroende för alla eller flertalet personal</li> <li>▶ Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med de aktiviteter som erbjuds på äldreboendet</li> </ul>

					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Brukare med hemtjänst ska känna till vart de kan vända sig med synpunkter och klagomål på verksamheten</li> <li>▶ Brukare i särskilt boende för äldre ska veta vart de kan vända sig med synpunkter och klagomål på verksamheten</li> </ul>
Attraktiv bostadsort	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommuninvånare och andra som kontaktar kommunen via telefon upplever att de får ett bra bemötande.</li> <li>▶ Kontakter och förfrågningar via telefon besvaras direkt.</li> <li>▶ Företagarnas sammanfattade omdöme om kommunens näringslivsklimat ska förbättras/öka</li> <li>▶ Företagarnas upplevelse av kommunens upphandlingsverksamhet ska förbättras. Årlig rating enligt Svenskt Näringsliv.</li> <li>▶ Genom markanvisningar erbjuds årligen byggbar mark för bostadsändamål.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Koordinaten ska vara ett allaktivitetshus samt en informations- och mötesplats.</li> <li>▶ Ge stöd till föreningar och studieförbund med verksamhet i Oxelösund</li> <li>▶ Kulturplan</li> <li>▶ Strategi för besöksnäringen</li> <li>▶ Genomföra värdsutbildningar</li> <li>▶ Samverkan med aktörer inom turist- och besöksnäringen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ God planberedskap för bostadsbyggnation och företagsmark eftersträvas</li> <li>▶ Att med stöd av rätt information, gott bemötande och tydlighet förenkla för företagande</li> <li>▶ Aktivt deltagande vid näringslivsträffar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Effektivisera processen för placering av barn i förskolan</li> <li>▶ Utveckla den pedagogiska omsorgen</li> <li>▶ Campus verksamhets tillgodoser medboragans behov av utbildning</li> <li>▶ Musikskolan är en del av kulturutbudet i kommunen.</li> </ul>	
Hållbar utveckling	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Indexvärdet för hållbart medarbetarengagemang för kommunens medarbetare, utvecklas positivt.</li> <li>▶ Sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare minskar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Medarbetare ska uppleva att de har en bra arbetssituation</li> <li>▶ Erbjudna tillgång till konsumentinformation</li> <li>▶ Erbjudna tillgång till bibliotek, datorer och</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Minska antalet bristfälliga avlopp</li> <li>▶ Framtida friluftskommun, bl.a. genom att skydda och bevara ekologiska kärnområden.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ En hållbar kompetensförsörjningsstrategi</li> <li>▶ Behöriga lärare, minst ett ämne i grundskolan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Andelen av personer som haft stöd av jobbcoacher med annan försörjning än ekonomiskt bistånd efter avslutad insats.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Initiera nya insatser som ökar nyanländas möjlighet till egen försörjning.</li> <li>▶ Aktivt arbeta för att fler företag startar i kommunen.</li> <li>▶ Andelen serverad vegetarisk kost ökar.</li> <li>▶ Andelen matsvinn ska under 3 år halveras.</li> </ul>	<p>litteratur på modersmål samt lättläst svenska.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Behöriga lärare, åk. 1.9 med utfärdat examensbevis</li> <li>▶ Behöriga förskolelärare</li> <li>▶ Sjukfrånvaro inom utbildningsförvaltningen ska minska</li> <li>▶ Andelen jobbspår inom DUA överenskommelse ska öka</li> </ul>	
--	---	---	--	---	--