

Kultur- och fritidsnämnden

**Tid och plats: Kultur- och fritidsnämnden kallas till sammanträde 2021-05-18 kl. 13.15
Eventsalen, Koordinaten****Patrik Renfors
Ordförande****Agnetha West
Sekreterare**

| Nr | Ärendemening | Sidnr/Anm |
|-----------|--|------------------|
| 1 | Budgetuppföljning per april | 2 |
| 2 | Uppföljning intern kontrollplan 2021 | 16 |
| 3 | Förändringsbeskrivning 2022-2024 | 19 *) |
| 4 | Taxor 2022 | *) |
| 5 | Yttrande över revisionsrapport - Granskning av kommunens hantering av IT | 20 |
| 6 | Yttrande över revisionsrapport - Grundläggande granskning 2020 | 44 |
| 7 | Ordförande informerar | |
| 8 | Förvaltningschefens rapport | |
| 9 | Balanslist | 74 |

*) Förslag till förändringsbeskrivning samt handlingar till Taxor 2022 skickas ut senare i veckan.

Datum
2021-05-07Dnr
KFN.2021.4OXL2
621
v 1.0
2007-
03-13Kultur- och fritidsförvaltningen
Pia Westlin

Kultur- och fritidsnämnden

Budgetuppföljning 2021

1. Kultur- och fritidsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Godkänna uppföljningen av verksamhet, ekonomi samt investeringar efter april.

2. Sammanfattning

Kultur- och fritidsförvaltningen har gjort uppföljning till och med april månad. Månadens resultat är +449 tkr med en årsprognos på +340 tkr. Årsprognosen är osäker beroende på utvecklingen av pandemin.

Det är personalkostnader som står för den största budgetavvikelsen. Två tjänster är vakanta samt deltidsfrånvaro som inte varit möjlig att ersätta fullt ut.

Pandemin ger konsekvenser i form av väldigt få besökare, inga genomförda evenemang, liten omfattning på bokningar och uthyrning samt stängt café. Detta medför lägre intäkter än budgeterat men även lägre kostnader.

Kostnaden för investeringar har uppgått till 1 mkr till och med april. Arbeten fortsätter enligt plan och årsprognosen är att samtliga investeringsmedel för 2021 kommer att förbrukas.

Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar kontinuerligt med planering och genomförande av aktiviteter/arbetsätt i handlingsplanen för att nå de uppsatta målen. Utvecklingen av pandemin och fortsatta konsekvenser av den går inte att överblicka i dagsläget men det kommer fortsätta ha påverkan på våra möjligheter att nå de uppsatta målen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsförvaltningen
Verksamhets- och ekonomiuppföljning efter april
Investeringsuppföljning efter april

Anders Magnusson
FörvaltningschefPia Westlin
Administrativ handläggareHanna Taflin
Verksamhetsekonom

Beslut till:

Kommunstyrelseförvaltningen för kännedom

Kultur- och fritidsnämndens uppföljning, verksamhets- och handlingsplan 2021- 2023 efter april månad



Ekonomi

| Verksamhet | Helårsprognos 2021 | | | | Ack utfall jan-april | | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|----------------|------------|----------------------|------------|----------------|------------|
| | Anslag | Intäkt | Kostnad | Avvikelse | Anslag | Intäkt | Kostnad | Avvikelse |
| 11 Kultur- och fritidsnämnden | 556 | 0 | -556 | 0 | 185 | 0 | -183 | 2 |
| 24 Turism, konsumentinfo | 1 549 | 20 | -1 499 | 70 | 505 | 0 | -395 | 110 |
| 30 Gemensam administration | 1 159 | 100 | -1 239 | 20 | 377 | 34 | -377 | 33 |
| 32 Fritid | 2 206 | 0 | -2 206 | 0 | 731 | 0 | -734 | -3 |
| 33 Kultur | 7 616 | 1 160 | -8 416 | 360 | 2 537 | 368 | -2 542 | 363 |
| 34 Idrotts- och fritidsanläggningar | 13 726 | 548 | -14 274 | 0 | 4 575 | 160 | -4 681 | 53 |
| 35 Fritidsgård | 2 548 | 197 | -2 725 | 20 | 834 | 37 | -849 | 22 |
| 36 Café/uthyrning | 152 | 1 254 | -1 536 | -130 | 27 | 260 | -413 | -126 |
| 44 Skolbibliotek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -5 | -5 |
| | 29 512 | 3 279 | -32 451 | 340 | 9 770 | 859 | -10 181 | 449 |

| RR per | Kontogruppering | Årsbudget | Årsprognos | Diff | Ack budget | Ack utfall | Ack diff |
|--------------------------|----------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| I Intäkter | Avgifter 31100–31990 | 405 | 305 | -100 | 135 | 26 | -109 |
| | Bidrag 35100–35999 | 1 538 | 1 568 | 30 | 525 | 569 | 44 |
| | Övrigt rest kkl 3 | 1 660 | 1 406 | -254 | 553 | 265 | -289 |
| | Anslag 39990 | 29 520 | 29 512 | 8 | 9 770 | 9 770 | 0 |
| Summa I Intäkter | | 33 123 | 32 791 | -332 | 10 984 | 10 630 | -354 |
| K Kostnader | Personal 50000–56330 | -11 440 | -11 020 | 420 | -3 757 | -3 294 | 463 |
| | Lokaler 60110–20, 61320 | -14 030 | -14 030 | 0 | -4 677 | -4 661 | 16 |
| | Köp av verksamhet 46300–80 | -1 142 | -1 142 | 0 | -381 | -290 | 90 |
| | Övrigt rest kkl 4-8 | -6 511 | -6 259 | 252 | -2 169 | -1 935 | 234 |
| Summa K Kostnader | | -33 123 | -32 451 | 672 | -10 984 | -10 181 | 803 |
| | | 0 | 340 | 340 | 0 | 449 | 449 |

Ekonomi

Den ackumulerade budgetavvikelsen för perioden är 449 tkr.

Överskotten på verksamheterna turism och kultur beror till största delen på lägre personalkostnader än budgeterat på grund av en heltidstjänst som är vakant, deltidssjukskrivningar samt föräldra- och tjänstledigheter som inte varit möjligt att ersätta med vikarier fullt ut.

Även verksamheterna gemensam administration och caféet har något lägre personalkostnader än budgeterat.

Café- och uthyrningsverksamheten visar en negativ budgetavvikelse på grund av lägre intäkter än budgeterat då caféet inte har haft öppet, ingen uthyrning av mötesrum har skett samt att scenen inte hyrts ut till några evenemang.

Idrottsanläggningarnas positiva budgetavvikelse förklaras av säsongvariationer av driften.

Eftersom det inte varit några evenemang på grund av pandemin har intäkterna från försäljningen av biljetter varit lägre än budgeterat. Kostnaderna för evenemang har av samma anledning också varit lägre.

Prognosen för 2021 är att resultatet blir 340 tkr, men på grund av pandemin är prognosen osäker.

Jämförelse med föregående år

| RR per | Kontogruppering | Årsbudget | Årsprognos | Diff | Årsbudget fg år | Utfall fg år | Diff fg år |
|--------------------------|----------------------------|----------------|----------------|-------------|--------------------|-----------------|---------------|
| I Intäkter | Avgifter 31100–31990 | 405 | 305 | -100 | 403 | 216 | -187 |
| | Bidrag 35100–35999 | 1 538 | 1 568 | 30 | 1 813 | 2 266 | 453 |
| | Övrigt rest kkl 3 | 1 660 | 1 406 | -254 | 1 619 | 1 109 | -510 |
| | Anslag 39990 | 29 520 | 29 512 | -8 | 30 482 | 30 482 | 0 |
| Summa I Intäkter | | 33 123 | 32 791 | -332 | 34 317 | 34 073 | -244 |
| K Kostnader | Personal 50000–56330 | -11 440 | -11 020 | 420 | -11 364 | -10 867 | 498 |
| | Lokaler 60110–20, 61320 | -14 030 | -14 030 | 0 | -15 052 | -15 059 | -7 |
| | Köp av verksamhet 46300–80 | -1 142 | -1 142 | 0 | -1 140 | -1 151 | -11 |
| | Övrigt rest kkl 4-8 | -6 511 | -6 259 | 252 | -6 761 | -6 731 | 30 |
| Summa K Kostnader | | -33 123 | -32 451 | 672 | -34 317 | -33 808 | 510 |
| | | 0 | 340 | 340 | 0 | 265 | 265 |

De största förändringarna mellan årets prognos och utfallet föregående år förklaras av:

Avgifter (ökning med 92 tkr)

Ökning av intäkter för entréavgifter (20 tkr) samt för övriga taxor och avgifter (72 tkr) då förhoppningen är att kunna ha ett större antal evenemang i år.

Bidrag (minskning 698 tkr)

Minskat bidrag från Arbetsförmedlingen (91 tkr) och från Migrationsverket (237 tkr). Även minskning av övriga statsbidrag (244 tkr) och övriga bidrag (126 tkr).

Övriga intäkter (ökning 297 tkr)

Ökade intäkter för caféet gällande försäljning av kost (197 tkr). Även ökade intäkter för lokalhyror på Idrottsplatsen (42 tkr).

Personalkostnader (ökning med 153 tkr)

Årlig uppräknings av lönekostnader.

Lokalhyror (minskning med 1 029 tkr)

Minskade hyreskostnader på Ramdalens fritidsanläggningar samt idrottsplatsen på grund av sänkt internränta.

Övriga kostnader (minskning med 472 tkr)

Lägre hyreskostnad för idrottsplatsen (306 tkr), minskade kostnader för förbrukningsmaterial (81 tkr) och för inköp av böcker (62 tkr).

Rapporter

Verksamheten

Vi följer pandemilagen, råd, rekommendationer samt restriktioner från myndigheterna och arbetar dagligen med att göra olika anpassningar för minskad smittspridning på Koordinaten. Exempel är skyltar med information, begränsningar i lokalerna, fysiska åtgärder som ommöblering samt riskbedömningar.

Kontinuerlig dialog med externa utförare om verksamheten utifrån pandemin.

Koordinaten har öppet och antal besökare är väldigt få. Bedömningen är att besökarna följer råd, rekommendationer samt restriktioner från myndigheterna så **Koordinaten är inte en mötesplats** i nuläget.

Inga fysiska arrangemang har genomförts. Fritidsgården, gallerierna och caféet är stängda.

Biblioteket fortsätter med hemleverans till äldre och riskgrupper, även cafépersonal och fritidsledare arbetar med detta för att kunna tillgodose behovet.

Ny responsiv och mer användarvänlig hemsida för biblioteket är klar.

Genomförande av digitalt valborgsfirande.

Arrangerat digitalt författarbesök för skolornas årskurs fyra samt arbete med planering av bokskola för förskoleklasser.

Projekt "Ordfabriken" för alla elever på lågstadiet i Oxelösund samt gåvoböcker till förskolorna som resulterar i att vi tillverkar fotoböcker med teckningar från eleverna.

Fritidsgården har fortsatt öppet på sin helt digitala fritidsgård, Discord. Arbetar uppsökande med "fältarbete" runt i kommunen i nära samverkan med utbildnings- och social- och omsorgsförvaltningen.

I samverkan med Nyköpings kommun pågår ett arbete med att ta fram stödmaterial för att föreningar ska kunna kvalitetssäkra sin verksamhet.

Planering pågår för upprustning av Hälsans stig i Oxelösund som firar 20-årsjubileum under 2021.

Årets turistmaterial "Smakprov från Oxelösund" är klart och distribution pågår.

Uppstart av projekt tillsammans med Nyköpings kommun om kusten och skärgården med fokus på hållbar utveckling. Medel ska sökas från Leader Södermanland.

Fortsatt arbete med genomförande av investeringar på Ramdalens idrottsplats.

Deltagande i styrgruppen för nya restaurang Läget samt projektering av aktivitetspark på Frösängsgårde.

Arbete med förändringsbeskrivning inför mål och budget 2022-2024.

Medarbetare

Fortsatt arbete med anpassning till råd, rekommendationer samt restriktioner från myndigheterna med anledning av coronapandemin. Flertalet arbetar hemifrån och olika digitala plattformar används i stor utsträckning.

Personalsituationen har varit stabil fram till och med april, sjukfrånvaron är på samma nivå som hösten 2020.

Rekrytering av semestervikarie för turism och bibliotek är gjord samt vikarie som turismansvarig för kommande föräldraledighet. För tjänsten som verksamhetsansvarig för kultur och evenemang pågår rekrytering. Vakant tjänst som turistkonsulent ska tillsättas.

Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar kontinuerligt med planering och genomförande av aktiviteter/arbetssätt i handlingsplanen för att nå de uppsatta målen. Utvecklingen av pandemin och fortsatta konsekvenser av den går inte att överblicka i dagsläget men den kommer fortsätta ha påverkan på våra möjligheter att nå de uppsatta målen.

Mod och framtidstro

I Oxelösund råder mod och framtidstro.

I Oxelösund råder mod och framtidstro. Det innebär en vilja att bryta mönster och att prova nya sätt att göra gott för kommuninvånarna.

Kommunen och dess verksamheter marknadsförs med stolthet och goda exempel lyfts.

Medborgarperspektiv, helhetssyn, dialog och tydlighet kännetecknar arbetet.

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
|--|-------------------------------------|--|---|--|
| (KS) Antalet invånare ska öka med minst 80 personer 2021, 90 personer 2022 och 90 personer 2023. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
| Marknadsföring av evenemang, aktiviteter, händelser på kommunens digitala medier | Koordinaten.se | Lägst 30 000 / 34 011 | Går inte att mäta längre* | |
| | Koordinatens facebook | Lägst 200 000 / 202 473 | Mäts till delåret | |
| | Visitoxelosund.se | Lägst 35 000 / 76 226 | Går inte att mäta längre* | |
| | Visits facebook | Lägst 430 000 / 383 562 | Mäts till delåret | |
| | Antal samverkansprojekt inom turism | | Följa värdet / 21 | 70 % |

*statistikverktyg saknas i dagsläget

Trygg och säker uppväxt

Barn och ungdomar ska känna sig trygga såväl i samhället som i de kommunala verksamheterna.

I Oxelösund betyder det att alla barn och ungdomar ska nå goda studieresultat utifrån sina förutsättningar, att barn och ungdomar aktivt deltar i kultur- och fritidsutbudet och att barn och ungdomar växer upp i trygga hemförhållanden och i en trygg och säker miljö.

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? | |
|--|--|--|---|--|----|
| (UN) Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska öka. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska öka. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andel elever år 3 som klarar de nationella proven (svenska och matematik) ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (UN) Andelen barn och elever i förskola och skola som känner sig trygga ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? | |
| Erbjuda barn och ungdomar tillgång till mötesplatser och aktiviteter | Antal aktiviteter för barn och ungdomar vid lov och riskhelger | Följa värdet / 43 | 15 % | Ja | |
| Erbjuda lässtimulerande aktiviteter till barn och ungdomar i kommunen | Antal lässtimulerande aktiviteter | Förskola | Lägst 50 / 97 | 40 % | Ja |
| | | Skola | Lägst 400 / 334 | 40 % | Ja |

God folkhälsa

Oxelösundarnas faktiska folkhälsa och upplevda livskvalitet ska utvecklas positivt.

I Oxelösund betyder det att invånarna ska känna delaktighet och inflytande, att invånarna deltar i aktiviteter som främjar hälsa och friskvård samt lever ett självständigt liv fritt från missbruk.

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
|--|---|--|---|--|
| (KS) Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling ska öka. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (VON) Andelen vuxna med missbruksproblem som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad utredning/insats ska bibehållas.(D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (VON) Andelen unga (0-12 år) med insats som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats ska bibehållas.(D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
| Erbjuda tillgång till mångsidig biblioteks-, kultur- och fritidsgårdsverksamhet | Antal öppettimmar / vecka på biblioteket | Bibehålla värdet / 61 | 60 % | Ja |
| | Antal öppettimmar / vecka på fritidsgården | Bibehålla värdet / 29 | 50 % | Ja |
| Erbjuda tillgång till fysiska aktiviteter via tillgängliga fritidsanläggningar och miljöer för spontanidrott / friluftaktiviteter | Antal öppettimmar / vecka på Ramdalens sim- och sporthall | Följa värdet / 98 | 55 % | Ja |

Trygg och värdig ålderdom

Det är värdigt, tryggt och säkert att åldras i Oxelösund.

I Oxelösund innebär det att äldre med behov av stöd erbjuds möjlighet att bo kvar i egen bostad och att äldre har inflytande över hur beviljade

insatser utförs. Insatser till äldre ska vara av god kvalitet, individinriktade samt ges med gott bemötande.

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
|---|-----------------------------|--|---|---|
| (VON) Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (VON) Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst ska bibehållas. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (VON) Antal personer (personal) en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar ska minst ligga i nivå med riket. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
| Erbjuda tillgång till biblioteks-, kultur- och fritidsaktiviteter riktade till äldre | Antal aktiviteter för äldre | Lägst 150 / 424* | 15 % | Nej. Inställda aktiviteter p.g.a. pandemin. |
| Erbjuda "Boken-kommer"-service och talböcker | Antal leveranser / år | Följa värdet** | 100 % | Ja |

*inkl Boken-kommer

**nytt mål 2021

Attraktiv bostadsort

Oxelösund erbjuder ett havsnära boende och en hög kommunal servicenivå.

I Oxelösund innebär det att kommunen erbjuder bra barnomsorg, skola, fritid och kulturliv. Ett bra och varierat bostadsutbud finns för olika behov och åldrar.

Kommunen präglas av ett positivt företagsklimat som gör det enkelt att starta, driva och utveckla företag. Infrastrukturen håller god kvalitet och upplevs välfungerande.

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? | |
|---|--|--|---|--|---|
| (UN) Andelen förskoleplatser som erbjuds på önskat placeringsdatum ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (KS) Företagarnas sammanfattande omdöme om kommunens näringslivsklimat ska förbättras/öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (KS) Andelen medborgare som får svar på sitt mejl till kommunen inom en dag ska bibehållas. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (KS) Andelen medborgare som ringer kommunen som får svar på sin fråga direkt ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| (KS) Andelen medborgare som ringer kommunen och som upplever att de får ett gott bemötande ska öka. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? | |
| Koordinaten är ett kultur- och allaktivitetshus samt en informations- och mötesplats | Antal öppettid dagar / år på Koordinaten | Följa värdet / 330 | 60% | Ja | |
| | Antal aktiviteter på Koordinaten | Barn och unga | Lägst 250 / 216 | 20 % | Nej. Inställda aktiviteter p.g.a. pandemin. |
| | | Övriga | Lägst 300 / 155 | 0 % | Nej. Inställda aktiviteter p.g.a. pandemin. |
| Samverkan med aktörer inom turist- och besöksnäringen | Nöjdhet med kommunen enligt enkäten till aktörer inom turism- och besöksnäringen | Lägst 4,0 / 3,64 | Mäts i höst | | |

Hållbar utveckling

Oxelösunds kommun tar ansvar för att långsiktigt säkra resurser för framtiden och för kommande generationer.

Samhällets krav inom miljöområdet. Det innebär också att kommunen arbetar för ökad integration och möjlighet till egen försörjning.

I Oxelösund innebär det att kommunens ekonomi är stabil, att kommunen är en attraktiv arbetsgivare och att kommunen arbetar aktivt för att möta

| Kommunfullmäktiges mål | | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
|--|--|--|---|--|
| (KS) Avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska vara 2021 1,5 %, 2022 1,0 % och 2023 1,0 %. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Nettokostnadsandelen skall vara max 99 %. (Skillnaden mellan kostnader och taxor och avgifter i förhållande till skatter och statsbidrag. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30 %. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Medarbetarengagemanget bland kommunens anställda ska öka. Mäts vartannat år (2021, 2023, 2025) (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Sjukfrånvaron hos kommunanställda ska minska. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Resande med kollektivtrafik ska öka. (DB) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (KS) Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 45 %. (D/B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| (VON) Andelen nyanlända som har lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera, status efter 90 dagar, ska vara minst 40%. (B) | | Fyll ifrån bokslut | | |
| Nämndens mål | Mått till nämndens mål | Ingångsvärde/ bokslutsvärde 2020 | Andel av aktiviteter/måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Nås målet till bokslut? Ja/nej, varför? |
| Medarbetare ska uppleva att de har en bra arbetssituation | Medarbetarindex MI (medarbetarundersökning) | Bibehålla värdet / 86 % * | Mäts i höst | |

*värde från 2019

Nämndens egen styrning i övrigt

Ange hur långt eller hur stor del av planerade aktiviteter kommit vid denna uppföljning i relation till uppgiven tidplan.

| Mål, uppdrag, särskilda satsningar utöver ram eller motsvarande | Andel av aktiviteter/ måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Klart till (ange Q) |
|---|--|------------------------|
| Biblioteksplan 2021-2023, 21 punkter | 85 % | Q4 |
| Besöksnärlingsplan 2018-2023 | 90 % | Q4 |
| Verksamhetsutveckling | Andel av aktiviteter/ måluppfyllnad vid denna uppföljning, % | Klart till (ange Q) |
| Nytt bibliotekssystem Quria | 80 % | Q2 |
| Ny organisation för skolbiblioteken | 100 % | Q1 |

Nyckeltal

Om nämnden valt att följa andra nyckeltal och indikatorer vid sidan av fastställda mål och mått har dessa angivits i VP. Redogör för volymer och utfall, nu och framåt, som ligger till grund för prognosen vid uppföljningen

| Nyckeltal/indikatorer | Bokslutsvärde/ antaget ingångsvärde | Volym och utfall vid denna uppföljning | Förväntad volym och utfall framåt (underlag för prognos helår) |
|-----------------------|--|--|---|
| | | | |

Verksamhetsutveckling

Ange hur långt eller hur stor del av tänkt verksamhetsutveckling (aktiviteterna) kommit vid denna uppföljning i relation till uppgiven tidplan. Aktiviteterna är redovisade under lämpligt målområde eller under "Nämndens styrning i övrigt", se ovan.

Investeringsuppföljning

Kultur- och fritidsnämnd

| | Invest objekt | Mål & budget 2021 | Prel TB 2021 | Ack utfall per april | Års- prognos 2021 | Budget- avvikelse 2021 | Anteckningar |
|--|------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|--|
| Ramdalens idrottsplats utveckling, ökad tillgänglighet | 92757 | 500 | 1 277 | 292 | 1 777 | 0 | Arbetet med Ramdalens idrottsplats är på väg in i slutfasen |
| Ramdalens idrottsplats | 92665 | | 543 | 543 | 543 | 0 | |
| Lösa inventarier Ramdalens sporthall, gymnastikutrustning | 92820 | 200 | | 187 | 200 | 0 | |
| Inventarier Koordinaten 2020 digitala skyltar mm | 92756 | | 64 | | 64 | 0 | Omplanering av entré i samverkan med kommun- center, digitala skyltar mm |
| Inventarier Koordinaten | 92708 | 105 | 89 | | 194 | 0 | |
| Inventarier åtgärder i kommunen | 92819 | 105 | | | 105 | 0 | |
| Körplatta på Jogersö för scen (MSF?) | 92821 | 100 | | | 0 | 100 | |

Totalt Kultur- och fritidsnämnd

1 010 1 973 1 022 2 883 100



Kultur- och fritidsförvaltningen

Uppföljning intern kontrollplan 2021

1. Kultur- och fritidsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Godkänna uppföljning 1 av intern kontrollplan 2021.

2. Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden har fastställt en intern kontrollplan för sina egna verksamheter för år 2021. Den interna kontrollplanen innehåller fyra kontrollmoment och ska följas upp två gånger under året, i maj och november. Eventuella avvikelser som upptäcks i samband med kontrollerna ska omgående rapporteras till ordförandeberedningen som tar beslut om åtgärder.

Den första uppföljningen har nu genomförts och visar att följande två kontrollmoment är godkända:

- Uppföljning av att tilldelade statsbidrag använts enligt villkoren
- Uppföljning av att justerade minnesanteckningar från uppföljningsmöten med privata utförare finns

Uppföljning av att rutinen vid försäljning av konst efterföljts har inte kunnat genomföras då det på grund av pandemin inte förekommit någon försäljning av konst.

Dessa tre kontrollmoment kommer att redovisas även vid nästa uppföljningstillfälle för intern kontrollplan.

Det återstående kontrollmomentet i intern kontrollplan, handläggning av föreningsbidrag, kommer att redovisas vid nästa uppföljningstillfälle.

3. Resultat av uppföljning av intern kontrollplan

Uppföljning av att tilldelade statsbidrag använts enligt villkoren – godkänd

De tre statsbidrag som finns inom kultur- och fritidsnämndens verksamheter har följts upp av kontrollansvarig, ekonom från kommunstyrelseförvaltningen. Genomgång visar att tilldelade medel använts enligt villkoren för beviljande av statsbidragen.

Uppföljning av att justerade minnesanteckningar från uppföljningsmöten med privata utförare finns – godkänd

Sökning i kommunens diariesystem av kontrollansvarig, administrativ handläggare på kultur- och fritidsförvaltningen, visar att det finns registrerat justerade minnesanteckningar från uppföljningsmöten med två av de privata utförarna där det enligt avtal ska göras uppföljning 1 gång per kvartal.

Datum
2016-xx-xx

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsförvaltningen
Intern kontrollplan för 2021

Anders Magnusson
Förvaltningschef

Pia Westlin
Administrativ handläggare

Beslut till:

Internkontrollansvarig kommunstyrelseförvaltningen för kännedom
Revisorerna för kännedom



Intern kontrollplan 2021
Antagen av kultur- och fritidsnämnden
2021-01-13 § 2

| Nr | Rutin/System | Kontrollmoment | Kontrollansvarig | Omfattning | Frekvens | Metod | Rapportering vid avvikelser | Risk- och väsentlighetsanalys | | |
|----|---|--|---|------------|----------|---|--|-------------------------------|------------|------|
| | | | | | | | | Sannolikhet | Konsekvens | Risk |
| 1 | Handläggning av förenings- och anläggningsbidrag | Att rutinen för handläggning efterföljs V | Ansvariga tjänstepersoner | Stickprov | 1 gång | Fem föreningar väljs ut av ordförandeberedningen, avstämning görs av dokumentationen. | Förvaltningschef samt ordförandeberedningen (som tar beslut om åtgärder) | 3 | 2 | 6 |
| 2 | Hantering av riktade statsbidrag | Att tilldelade statsbidrag används enligt villkoren VE | Ekonomienheten, kommunstyrelseförvaltningen | Samtliga | 2 gånger | Rapport från ekonomisystemet som visar intäkter och kostnader. | Förvaltningschef samt ordförandeberedningen (som tar beslut om åtgärder) | 2 | 3 | 6 |
| 3 | Rutin vid konstförsäljning | Att rutinen vid försäljning av konst efterföljs E | Ekonomienheten, kommunstyrelseförvaltningen | Stickprov | 2 gånger | Efter varje utställning görs stickprov på 2 - 3 av försäljningarna. | Förvaltningschef samt ordförandeberedningen (som tar beslut om åtgärder) | 3 | 3 | 9 |
| 4 | Uppföljning av och insyn i verksamhet som drivs av privata utförare | Att justerade minnesanteckningar från uppföljningsmöten finns V | Administrativ handläggare | Samtliga | 2 gånger | Kontroll av handlingar i diariesystemet | Förvaltningschef samt ordförandeberedningen (som tar beslut om åtgärder) | 3 | 2 | 6 |

| Risk- och väsentlighetsanalys | | | | |
|-------------------------------|-----------------|---|------------|--|
| | Sannolikhet | | Konsekvens | |
| 1 | Osannolik | Risken är praktiskt obefintlig att fel ska uppstå | Försumbar | Är obetydlig för olika intressenter och kommunen |
| 2 | Mindre sannolik | Risken är mycket liten att fel ska uppstå | Lindrig | Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen |
| 3 | Möjlig | Det finns en möjlig risk att fel ska uppstå | Kännbar | Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen |
| 4 | Sannolik | Det är mycket troligt att fel kan uppstå | Allvarlig | Är så stort att fel helt enkelt inte får inträffa |

Datum
2021-05-10Dnr
KFN.2021.22OXL2
621
v 1.0
2007-
03-13Kultur- och fritidsförvaltningen
Anders Magnusson

Kultur- och fritidsnämnden

Förändringsbeskrivning 2022 - 2024

1. Kultur- och fritidsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Förslag till Förändringsbeskrivning 2022 - 2024 fastställs och överlämnas till mål- och budgetberedningen.

2. Sammanfattning

Mål- och budgetberedningen har tagit fram preliminära ekonomiska ramar och mål för budgetperioden 2022 - 2024. Grunden för dessa är antaganden om utveckling av ekonomi, preliminär befolkningsprognos, omvärldsanalys och preliminär exploateringsbudget.

Kultur- och fritidsnämnden har tagit fram förslag på förändringar i verksamheterna för kommande budgetperiod utifrån preliminära ekonomiska ramar och mål.

.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från kultur- och fritidsförvaltningen
Förslag till förändringsbeskrivning 2022 - 2024

Anders Magnusson
Förvaltningschef

Beslut till:

Mål- och budgetberedningen för åtgärd

Datum
2021-05-10Dnr
KFN.2021.21OXL2
621
v 1.0
2007-
03-13Kultur- och fritidsförvaltningen
Anders Magnusson

Kultur- och fritidsnämnden

Yttrande över revisionsrapport - Granskning av kommunens hantering av IT

1. Kultur- och fritidsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Kultur- och fritidsnämndens lämnar nedanstående yttrande som svar på revisionsrapporten Granskning av kommunens hantering av IT

2. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun granskat kommunens hantering av IT, med syfte att bedöma om styrning, uppföljning och kontroll kopplat till IT-området är ändamålsenlig och uppfyller verksamheternas krav på ändamålsenlighet. Vidare bedöms huruvida roller och ansvar med avseende på IT-säkerhet är ändamålsenliga.

Kultur- och fritidsnämndens har fått revisionsrapporten Granskning av kommunens hantering av IT för besvarande.

Kultur- och fritidsnämnden har tagit till sig av revisorernas rekommendationer om att utse kontaktperson i informationssäkerhetsfrågor vid respektive förvaltning samt att det finns upprättande av förvaltningsplaner för förvaltningens samtliga system.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Kfn – Granskning av kommunens hantering av IT
Revisionsrapport: Granskning av kommunens hantering av IT

Anders Magnusson
Förvaltningschef

Beslut till:

Revisionen (för kännedom)

Till:
Kommunstyrelsen,
Kultur- och fritidsnämnden,
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden,
Utbildningsnämnden,
Vård- och omsorgsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige
Nyköpings-Oxelösunds
Gemensamma servicenämnd

Granskning av kommunens hantering av IT

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun granskat kommunens hantering av IT, med syfte att bedöma om styrning, uppföljning och kontroll kopplat till IT-området är ändamålsenlig och uppfyller verksamheternas krav på ändamålsenlighet. Vidare bedöms huruvida roller och ansvar med avseende på IT-säkerhet är ändamålsenliga.

Vår sammantagna bedömning är att det finns en tillfredställande styrning av området. Det finns upprättade styrdokument, riktlinjer och rutiner för hanteringen av IT. Däremot finns det brister i uppföljning av efterlevnad och kontroll beträffande granskningsområdet.

Kommunen har på övergripande nivå en tydlig roll- och ansvarsfördelning. Det finns en överenskommelse mellan Oxelösunds kommun och Nyköpings kommun beträffande drift och förvaltning av IT. IT-avdelningens ansvar är tydligt dokumenterat och kommunen har en tydlig systemförvaltarorganisation. Det framkommer dock indikationer på att roller och arbetsgång vid beställningar inte är helt tydliga för medarbetare vid förvaltningarna. Vidare saknas det kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor som ska finnas vid respektive förvaltning.

Vi bedömer att funktionalitet och säkerhet i systemen är tillräcklig. Det finns en tillfredställande styrning av driftsäkerheten och det sker systematiska tester av IT-miljön. Kommunen har en god kännedom kring samtliga verksamhetssystem och har klassat informationen för, i stort sett, samtliga system utifrån SKR:s verktyg KLASSA, vilket vi ser positivt på.

Det genomfördes en översyn av IT- och informationssäkerhetsområdet under 2020, vilket vi ser positivt på. Inom ramen för denna identifierades vissa risker och åtgärder. Det saknas dock rutiner för att genomföra systematiska riskanalyser beträffande kommunens IT-hantering och informationssäkerhet. Vi bedömer det angeläget att kommunstyrelsen säkerställer att det genomförs systematiska riskanalyser beträffande kommunens hantering av IT och informationssäkerhet.

I granskningen framkommer att rutiner kring upprättande av systemförvaltningsplan, loggkontroller och rutiner för hantering av behörigheter inte efterlevs fullt ut. Ansvaret ligger på systemförvaltarorganisationen. Vi bedömer att det bör finnas någon form av uppföljning för att säkerställa efterlevnad av rutinerna samt för att säkerställa att systemförvaltare har tillräckliga förutsättningar för att bedriva sitt uppdrag.

Vi bedömer det angeläget att det genomförs kontinuerliga utbildnings- och informationssäkerhetsinsatser beträffande IT- och informationssäkerhet för samtliga medarbetare. Detta för att stärka efterlevnaden av gällande rutiner och främja en god säkerhetskultur.

Det saknas en regelbunden uppföljning av de mål som finns inom IT- och informationssäkerhetsområdet. Kommunstyrelsen tar inte heller del av någon regelbunden återrapportering beträffande IT- och informationssäkerhet. Detta innebär att styrelsens helhetsbild av området och möjlighet att vidta åtgärder vid identifierade svagheter är ytterst begränsad.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det genomförs systematiska riskanalyser beträffande kommunens hantering av IT och informationssäkerhet.
- Säkerställa att det genomförs kontinuerliga utbildnings- och informationssäkerhetsinsatser beträffande IT- och informationssäkerhet för samtliga medarbetare.
- Säkerställa en regelbunden uppföljning av de mål som finns inom IT- och informationssäkerhetsområdet, bland annat avseende Rutiner för IT-säkerhet.
- Säkerställa att det genomförs en regelbunden uppföljning av efterlevnad av gällande rutiner.

Revisorerna

- Tydliggöra rutinerna för incidentrapportering och synkronisera eventuella rutiner, riktlinjer och mallar.
- Genomföra en översyn för att säkerställa att systemförvaltare har tillräckliga förutsättningar för att bedriva sitt uppdrag.
- Besluta om en ny strategi samt säkerställa att det görs en översyn av nuvarande systemförvaltningsmodell.
- Tillse att samtliga nämnder upprättar en handlingsplan som konkretiserar målen i Digital plan 2018–2021.
- Säkerställa att styrdokument som syftar till att omfatta bolagen, exempelvis rutiner för IT-säkerhet, beslutas av kommunfullmäktige och fastställs av respektive bolagsstämma..

Samtliga nämnder inom kommunen rekommenderas att:

- Utse kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor vid respektive förvaltning.
- Säkerställa upprättande av förvaltningsplaner för samtliga system

Rapporten överlämnas härmed till granskade nämnder. Revisorerna önskar svar från granskade nämnder till den 4 augusti 2021.

Oxelösund den 23 mars 2021

För kommunrevisorerna

Eva Asthage
Ordförande

Mayvor Lundberg
Vice ordförande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Eva Asthage

Undertecknare 1

Serienummer: 19470619xxxx

IP: 155.4.xxx.xxx

2021-03-24 13:09:11Z



MAYVOR LUNDBERG

Undertecknare 1

Serienummer: 19470501xxxx

IP: 81.227.xxx.xxx

2021-03-24 17:10:25Z



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>

Granskning av kommunens hantering av IT

Oxelösunds kommun



Innehåll

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Sammanfattning | 2 |
| 2. | Inledning..... | 4 |
| 2.1 | Bakgrund | 4 |
| 2.2 | Syfte och revisionsfrågor | 4 |
| 2.3 | Ansvarig nämnd och avgränsning | 4 |
| 2.4 | Revisionskriterier | 4 |
| 2.5 | Metod | 5 |
| 3. | Resultat av genomförd granskning | 6 |
| 3.1 | Styrning av IT-området | 6 |
| 3.1.1 | Mål för området | 6 |
| 3.1.2 | Ansvarsfördelningen med avseende på IT | 7 |
| 3.1.3 | Rollfördelning mellan Oxelösund och Nyköping | 8 |
| 3.1.4 | Styrning av IT | 10 |
| 3.2 | Riskanalyser | 11 |
| 3.3 | Funktionalitet och säkerhet i IT-systemen | 12 |
| 3.4 | Externa leverantörer av IT-system och stödtjänster | 14 |
| 4. | Vår bedömning | 16 |
| 5. | Svar på revisionsfrågor..... | 18 |
| 6. | Bilaga: Källförteckning | 19 |

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun granskat kommunens hantering av IT, med syfte att bedöma om styrning, uppföljning och kontroll kopplat till IT-området är ändamålsenlig och uppfyller verksamheternas krav på ändamålsenlighet. Vidare bedöms huruvida roller och ansvar med avseende på IT-säkerhet är ändamålsenliga.

Vår sammantagna bedömning är att det finns en tillfredställande styrning av området. Det finns upprättade styrdokument, riktlinjer och rutiner för hanteringen av IT. Däremot finns det brister i uppföljning av efterlevnad och kontroll beträffande granskningsområdet.

Kommunen har på övergripande nivå en tydlig roll- och ansvarsfördelning. Det finns en överenskommelse mellan Oxelösunds kommun och Nyköpings kommun beträffande drift och förvaltning av IT. IT-avdelningens ansvar är tydligt dokumenterat och kommunen har en tydlig systemförvaltarorganisation. Det framkommer dock indikationer på att roller och arbetsgång vid beställningar inte är helt tydliga för medarbetare vid förvaltningarna. Vidare saknas det kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor som ska finnas vid respektive förvaltning.

Vi bedömer att funktionalitet och säkerhet i systemen är tillräcklig. Det finns en tillfredställande styrning av driftsäkerheten och det sker systematiska tester av IT-miljön. Kommunen har en god kännedom kring samtliga verksamhetssystem och har klassat informationen för, i stort sett, samtliga system utifrån SKR:s verktyg KLASSA, vilket vi ser positivt på.

Det genomfördes en översyn av IT- och informationssäkerhetsområdet under 2020, vilket vi ser positivt på. Inom ramen för denna identifierades vissa risker och åtgärder. Det saknas dock rutiner för att genomföra systematiska riskanalyser beträffande kommunens IT-hantering och informationssäkerhet. Vi bedömer det angeläget att kommunstyrelsen säkerställer att det genomförs systematiska riskanalyser beträffande kommunens hantering av IT och informationssäkerhet.

I granskningen framkommer att rutiner kring upprättande av systemförvaltningsplan, loggkontroller och rutiner för hantering av behörigheter inte efterlevs fullt ut. Ansvaret ligger på systemförvaltarorganisationen. Vi bedömer att det bör finnas någon form av uppföljning för att säkerställa efterlevnad av rutinerna samt för att säkerställa att systemförvaltare har tillräckliga förutsättningar för att bedriva sitt uppdrag.

Vi bedömer det angeläget att det genomförs kontinuerliga utbildnings- och informationssäkerhetsinsatser beträffande IT- och informationssäkerhet för samtliga medarbetare. Detta för att stärka efterlevnaden av gällande rutiner och främja en god säkerhetskultur.

Det saknas en regelbunden uppföljning av de mål som finns inom IT- och informationssäkerhetsområdet. Kommunstyrelsen tar inte heller del av någon regelbunden åiterrapportering beträffande IT- och informationssäkerhet. Detta innebär att styrelsens helhetsbild av området och möjlighet att vidta åtgärder vid identifierade svagheter är ytterst begränsad.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att det genomförs systematiska riskanalyser beträffande kommunens hantering av IT och informationssäkerhet.

- ▶ Säkerställa att det genomförs kontinuerliga utbildnings- och informationssäkerhetsinsatser beträffande IT- och informationssäkerhet för samtliga medarbetare.
- ▶ Säkerställa en regelbunden uppföljning av de mål som finns inom IT- och informationssäkerhetsområdet, bland annat avseende Rutiner för IT-säkerhet.
- ▶ Säkerställa att det genomförs en regelbunden uppföljning av efterlevnad av gällande rutiner.
- ▶ Tydliggöra rutinerna för incidentrapportering och synkronisera eventuella rutiner, riktlinjer och mallar.
- ▶ Genomföra en översyn för att säkerställa att systemförvaltare har tillräckliga förutsättningar för att bedriva sitt uppdrag.
- ▶ Besluta om en ny strategi samt säkerställa att det görs en översyn av nuvarande systemförvaltningsmodell.
- ▶ Tillse att samtliga nämnder upprättar en handlingsplan som konkretiserar målen i Digital plan 2018-2021.
- ▶ Säkerställa att styrdokument som syftar till att omfatta bolagen, exempelvis rutiner för IT-säkerhet, beslutas av kommunfullmäktige och fastställs av respektive bolagsstämma.

Vi rekommenderar samtliga nämnder inom kommunen att:

- ▶ Utse kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor vid respektive förvaltning.
- ▶ Säkerställa upprättande av förvaltningsplaner för samtliga system.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Offentlig verksamhet är som alla verksamheter i hög grad beroende av informationsteknologi (IT) i olika former. Samtliga av kommunens verksamhetsområden är beroende av fungerande IT-stöd. Detta gäller i allra högsta grad samhällskritisk verksamhet. IT har blivit en strategisk resurs för att uppnå ändamålsenlighet samt effektivitet i de verksamheter där kommunen verkar.

En verksamhets beroende av IT medför dock risker i olika grad. Ett exempel är den ökade sårbarheten vid olika former av driftstörningar. Det är därför väsentligt att kartlägga hur IT-säkerhetsarbetet hanteras, avseende t.ex. kommunikation och underhåll.

Det är väsentligt att det finns en strategisk styrning samt tillräcklig intern kontroll knutet till IT i kommunen. I Oxelösunds kommun är drift av ett flertal IT-system utlagda på extern leverantör, vilket i sin tur ställer krav på tydliga avtal samt en systematisk uppföljning.

Revisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys 2020 beslutat att rikta en fördjupad granskning mot kommunens IT-hantering.

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet är att bedöma om styrning, uppföljning och kontroll kopplat till IT-området är ändamålsenlig och uppfyller verksamheternas krav på ändamålsenlighet. Vidare bedöms huruvida roller och ansvar med avseende på IT-säkerhet är ändamålsenliga.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Hur säkerställs informationssäkerhet samt funktionalitet och säkerhet i de IT-systemen som kommunen använder?
- ▶ Är ansvarsfördelningen med avseende på IT tydlig?
- ▶ Finns tydliga styrdokument (policy, riktlinjer) och följs efterlevnaden av dessa upp regelbundet?
- ▶ Genomförs regelbundna riskanalyser med avseende på IT-området?
- ▶ Hur arbetar kommunen med externa leverantörer av IT-system och stödtjänster? I synnerhet avseende upphandling, styrning och uppföljning av sådana tjänster?

2.3 Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder på en övergripande nivå. Granskningen omfattar inte penetrationstester eller liknande av kommunens IT-system. Informationssäkerhet berörs till viss del inom ramen för rutinerna kring IT-hantering. Informationssäkerhets grundprinciper är:

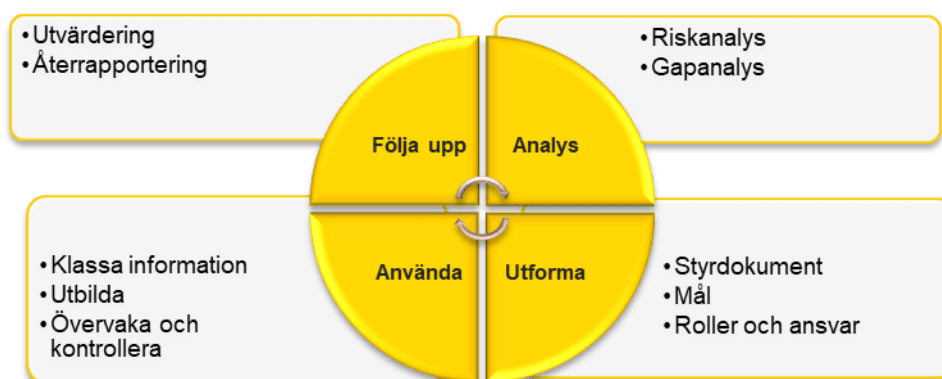
- ▶ Konfidentialitet (Informationen är otillgänglig för obehöriga)
- ▶ Integritet (Säkerställa tillförlitlighet i informationen)
- ▶ Tillgänglighet (av information)

2.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen för analyser, slutsatser och bedömningar. Nedan beskrivs de revisionskriterier som ligger till grund för slutsatser och rekommendationer i granskningen.

- ▶ Mål och budget 2020-2022
- ▶ Relevanta av fullmäktige antagna styrande dokument på området
- ▶ COSO-modellen för intern kontroll
- ▶ MSB:s metodstöd KLASSA

I verksamheters arbete med ledningssystem för informationssäkerhet finns det vissa komponenter att beakta. MSB:s metodstöd är en bra utgångspunkt och är uppdelat på fyra metodsteg med tillhörande metoddelar: identifiera och analysera, utforma, använda och följa upp.



I stort, bygger såväl LIS som COSO-modellen på liknande principer för styrning, vilket även appliceras på den interna kontrollen kring IT-hanteringen. COSO-modellen består av fem huvudkomponenter:

- ▶ Kontrollmiljö (exempelvis ledarskapsresurser, ansvarsfördelning och styrdokument),
- ▶ riskanalys,
- ▶ kontrollaktiviteter,
- ▶ information och kommunikation (som hjälpmedel räknas exempelvis intranät och utbildning),
- ▶ uppföljning.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts som en intervju- och dokumentstudie. Intervjuer har genomförts med ansvariga/samordnande funktioner rörande IT i kommunen, se bilaga 1. Utöver vår interna kvalitetssäkring har samtliga intervjuade getts möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden. Granskningen har genomförts december 2020 - mars 2021.

3. Resultat av genomförd granskning

3.1 Styrning av IT-området

Digital plan 2018-2021

Kommunstyrelsen beslutade i 2017 om *Digital plan 2018 - 2021*. Syftet med den digitala planen är att ge stöd och vägledning i verksamheternas planering och genomförande av den digitala utvecklingen. Den digitala planen innehåller strategiska inriktningar och vägval gällande digital kompetens, delaktighet, trygghet, innovation, ledning, infrastruktur och hållbarhet. Kommunstyrelseförvaltningen svarar för att samordna och följa upp arbetet med handlingsplanen samt de uppsatta målen. För att omsätta planens syfte och mål ska planen kompletteras årsvis med en handlingsplan innehållande planerade insatser. Enligt uppgift har detta inte gjorts för respektive förvaltning. Det finns pågående processer för att ta fram planer vid utbildningsförvaltningen, äldreomsorgsförvaltningen och social- och omsorgsförvaltningen.

Kommunstyrelseförvaltningen tar däremot fram en handlingsplan kring digital utveckling för två år framåt. Denna innehåller de planerade utvecklingsbehoven vid respektive förvaltning, baserat på ambitionerna i den digitala planen. Denna redovisas för IT-chefen och kommuncheferna, delvis för att säkerställa en långsiktig planering.

Riktlinjer för IT-säkerhet i Oxelösunds kommun

Riktlinjer för IT-säkerhet fastställdes av kommunchefen 2012. Riktlinjerna beskriver kommunkoncernens vilja och mål för drift och förvaltning av kommunens IT-resurser samt arbete med informationssäkerhet. Denna är, enligt intervjuade, gällande även för bolagen. Av riktlinjerna framgår roller och ansvarsområden. I riktlinjen framkommer även att det i kommunens årliga verksamhetsplan ska specificeras årsvisa mål samt direktiv för uppföljning, utvärdering och avrapportering.

Rutiner för IT-resurser inom Oxelösunds kommun

Kommunchefen antog i maj 2012 *Rutiner för IT-resurser inom Oxelösunds kommun*. I rutinerna för IT-resurser tydliggörs att ansvariga chefer är ytterst ansvariga för att medarbetare har nödvändiga kunskaper för att nyttja IT-resurser på ett säkert och effektivt sätt. Vid varje förvaltning ska det också finnas en kontaktperson i informationssäkerhetsfrågor. Detta saknas dock vid tiden för granskningen. I rutinerna för IT-resurser redovisas både gemensamma rutiner för kommunens och vem som är ansvarig för respektive område.

3.1.1 Mål för området

Inom området för granskningen har kommunen ett flertal mål. Målen återfinns främst i deras rutiner och riktlinjer. Nedan presenteras de mål som har bäring på granskningsområdet.

| Styrdokument | Mål |
|--|---|
| Mål och budget 2020 | Vård- och omsorgsnämnden ska investera i digitalisering, välfärdsteknik och appar för social dokumentation |
| | Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska i sina investeringar ta fram en gemensam plattform för en digital samhällsbyggnadsprocess |
| Digital plan 2018 - 2021 | Medborgare ska lösa enkla ärenden digitalt |
| | Antalet medarbetare som använder Origo varje dag ska öka |
| Digital plan 2018 - 2021 & Verksamhetsplan för kommunstyrelsen 2020 - 2022 | Handläggningstiden ska förkortas genom digitalisering av (fem) övergripande arbetsprocesser |
| Riktlinjer för IT-säkerhet i Oxelösunds kommun | Förtroendevalda, anställda, personal hos externa utförare samt kontrakterad personal har kunskap om gällande regler för informationssäkerhet |
| | Informationsförsörjningen ska vara säker, effektiv och bidra till ökat skydd. Den ska utgöra ett stöd för förtroendevalda, anställda, personal hos externa utförare, kontrakterad personal, besökare och tredje man |
| | Ingångna avtal ska vara kända och följas |
| | Alla investeringar, både i form av information och teknisk utrustning ska ha ett tillräckligt skydd |
| | Det ska finnas tillgång till en gemensam, säker och väl definierad infrastruktur för data- och telekommunikation |
| | Hotbilden ska fortlöpande analyseras för varje enskilt informationssystem med betydelse för verksamheten |
| | Händelser som kan leda till negativa konsekvenser i informationssystemen ska förebyggas |
| Rutiner för IT-resurser inom Oxelösunds kommun | Anställda, förtroendevalda och elever ska kunna använda IT-resurser utan oönskade störningar och med höga krav på tillgänglighet, tillförlitlighet, spårbarhet och sekretess |

De mål som finns i *Mål och budget 2020* samt den digitala planen följs upp inom ordinarie styrprocess med målluppföljning. Det finns ingen uppföljning av de mål som fastställts i kommunens rutiner eller riktlinjer med bäring på området. Det finns inte heller någon samordnad uppföljning av efterlevnad av de olika styrdokumenterna.

3.1.2 Ansvarsfördelningen med avseende på IT

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens verksamheter. Av *Reglemente för Oxelösunds kommuns kommunstyrelse* framgår även att styrelsen ansvarar för utvecklingen av informationssystem, IT och kommunikation.

Oxelösunds och Nyköpings kommuner har sedan juni 2010 ett organiserat samarbete genom nämnden "Oxelösunds och Nyköpings kommuners gemensamma nämnd för intern service". Nyköping kommun är värdkommun för nämnden. Den Gemensamma Servicenämnden ansvarar för utvärdering och styrning av IT-enheten för att säkerställa att stödet svarar mot verksamhetsbehovet och att arbetet utförs enligt fastställda planer.

Sedan januari 2020 har kommunen en funktion med ansvar för informationssäkerhet/GDPR-samordnare. Informationssäkerhetsansvarig kallar till möten månadsvis med IT-strateg och säkerhetsstrateg för diskussion kring aktuella informationssäkerhetsfrågor, så som molnlagring men även åtgärder utifrån den genomgenomlysning som kommunen gjorde 2020 (se 3.2).

Vidare har kommunen en extern resurs som är dataskyddsbud/personuppgiftsansvarig¹. Den externa resursen är gemensam för flera kommuner i regionen. För ändamålet finns gemensamma *Riktlinjer för tillämpning av dataskyddsförordningen*. Vidare finns personuppgiftsbud vid varje förvaltning. Det sker en regelmässig uppföljning av avtalet beträffande dataskyddsbudet med Flens kommun, som bjuder in till utvärdering. För närvarande är avtalet under omprövning då de samverkande kommunerna har blivit färre.

Av rutiner för IT-resurser framgår att förvaltningschefer, chefer för centrala enheter och avdelningar samt enhetschefer ansvarar för att personalen inom verksamheterna får nödvändiga kunskaper för att IT-resurser ska kunna utnyttjas på ett säkert och effektivt sätt.

Förvaltningschef respektive chef för central enhet är ansvarig för informationssäkerheten vid respektive verksamhet. Av rutiner för IT-resurser framgår att det vid varje förvaltning ska finnas en kontaktperson i informationssäkerhetsfrågor som kan medverka i information och erfarenhetsutbyte i dessa frågor. Enligt uppgift finns det, vid tiden för granskningen, inte uttalade kontaktpersoner för informationssäkerhetsfrågor.

Förvaltningen ansvarar för säkerheten av den information som hanteras av verksamheten. Servicedesk samt drift och förvaltning av kommunövergripande verksamhetssystem (säkerheten i IT-miljön) hanteras däremot av IT-enheten². IT-enheten är gemensam för de båda kommunerna, dock med Nyköpings kommun som värdkommun. Beställd tjänst levereras efter överenskommelse. Relationen mellan de båda kommunerna regleras i avtal. Oxelösund kommuns IT-strateg har till uppdrag att följa upp överenskommelsen med Nyköpings kommun. Detta innefattar ansvar för att följa faktureringen och kostnadsutvecklingen samt kravställa.

3.1.3 Rollfördelning mellan Oxelösund och Nyköping

Ansvarsfördelningen mellan Oxelösunds kommun och Nyköpings kommun styrs av samverkansavtalet/överenskommelsen³. Den gemensamma nämnden och respektive kommunstyrelse beslutar om förlängning av avtalet med två år i taget. Avtalet innefattar denna typ av (infrastruktur)leverans:

- ▶ Servicesdesk,
- ▶ drift och förvaltning,
- ▶ produktförsörjning (arbetsplatser, utskriftsenheter).

IT-enheten har även ett åtagande kring systemförvaltarsamordning och IT-säkerhetsfrågor (informationsklassningsarbete). Informationsklassning sker efter beställning av

¹ Flens kommun, Gnestas kommun, Katrineholms kommun, Strängnäs kommun, Oxelösunds kommun och Vingåkers kommun samarbetar kring dataskyddsförordningen. Kommunerna har genom samarbetet utsett ett gemensamt dataskyddsbud samt tillsammans tagit fram dessa riktlinjer för tillämpning av dataskyddsförordningen

² Undantaget telefonisystemet

³ Samarbetsavtal för Oxelösunds och Nyköpings kommuners gemensamma IT-verksamhet, 2015 - 2018

verksamheterna i Oxelösunds kommun. Av avtalet framgår att Oxelösunds kommuns beställarorganisation (IT-strateg, Oxelösund) ska hantera kravställning gentemot IT-enheten. Av intervjuer med funktioner vid IT-enheten framgår dock att enskilda kravställningar även kan komma från tjänstemän inom Oxelösund kommuns förvaltningar och bolag som inte är systemansvariga.

IT-enheten leds av en IT-chef direkt underställd kommundirektören i värdkommunen. Därutöver finns funktioner med ansvar för den tekniska säkerheten, samt två systemförvaltare.

Systemförvaltare stöttar de personer inom Oxelösunds kommun och Nyköpings kommun som är systemansvariga eller systemförvaltare. Därutöver har systemförvaltare i uppdrag att:

- ▶ Stödja verksamheter med informationsklassning,
- ▶ Stödja verksamheterna med att ta fram informationssäkerhetskrav vid upphandlingar,
- ▶ Ta fram rutiner för systemförvaltning,
- ▶ Stödja systemägare i arbetet med behörighetskontroll.

I samarbetsavtalet regleras att kommunerna ska sträva efter att ha samma styrdokument, alternativt likställa innehållet i de olika styrdokumenterna. Enligt intervjuade finns det en klar diskrepans inom detta område. Ett exempel är Oxelösund kommuns Digitaliseringsplan som inte är helt synkad med Nyköping kommuns e-strategi, bland annat avseende ambitioner och prioriteringar. Enligt intervjuade uppstår det flera gånger problem med krockar kring prioritering av projekt i de olika kommunerna. Inom ramen för IT-strategiforum (se beskrivning nedan) avser kommunerna enas om satsningar/prioriteringsförslag utifrån vad som framgår i de olika styrdokumenterna.

Av överenskommelsen framgår att verksamheterna ansvarar för att:

- ▶ Vid förnyelse av verksamhetssystem, beakta möjligheterna till samordning med övriga verksamheter i de båda kommunerna.
- ▶ Utarbeta verksamhetsplaner och systemförvaltarplaner (se även 3.1.4)

Vidare framgår av överenskommelsen att det finns tre forum för samverkan. Dessa beskrivs nedan.

IT-strategiforum

Det finns ett gemensamt forum för att hantera strategiska frågor kring prioriteringar inom IT- och informationssäkerhetsområdet. Varje kvartal träffas IT-chef (Nyköping), E-strateg (Nyköping), Kommundirektör (Nyköping), Kommunchef (Oxelösund) och IT-strateg (Oxelösund) för att diskutera strategiska frågor.

IT-verksamhetsform

Dessa möten sker mellan IT och verksamheterna på ledningsnivå. Syftet är att förankra planerna och ha en löpande dialog kring verksamhetsutveckling och utbildning. Det framgår dock att detta forum inte längre är aktivt efter beslut i IT-strategiforum.

IT-referensforum

Därutöver finns även ett "IT-referensforum" med syfte att ha en löpande dialog mellan IT och verksamheterna på operativ nivå. Oxelösunds kommun har representation från samtliga förvaltningar och bolag. Där finns möjligheter att undersöka synergier mellan

förvaltningar som har samma typ av uppdrag, även förvaltningar i Nyköpings kommun. IT-chef och operativa funktioner från IT är med på mötet. Dagordning och protokoll skrivs.

3.1.4 Styrning av IT

Systemförvaltningsmodell - modell för styrning av IT

Av *Systemförvaltningsstrategi 2015-2016*, beslutad av kommunstyrelsen i maj 2015, gällande för Oxelösund och Nyköpings kommun framgår även mål och ansvarsfördelning mellan IT-enheten och verksamheterna. Av *Oxelösunds kommuns systemförvaltningsmodell* framgår bland annat att kommunen ska:

- ▶ verka för en proaktiv systemförvaltning
- ▶ ha en tydlig fördelning av ansvar
- ▶ ha en strategisk styrning,
 - ▶ där en systemförvaltningsstrategi på 2-5 år beslutas av kommunstyrelsen. Enligt uppgift har ingen ny strategi tagits fram efter den som beslutats i maj 2015.
- ▶ ha en taktisk styrning
 - ▶ Systemägare beslutar om förvaltningsplan
- ▶ ha en operativ styrning
 - ▶ Löpande uppföljning kring systemet, ex. loggkontroller

Kommunens *Organisation och Systemförvaltningsplan för Oxelösund och Nyköping* utgör en mall för planeringsunderlag. Planen ska sedan utgöra ett styrinstrument och stöd för det operativa arbetet med aktuella system eller objekt. Det är systemägaren som ansvarar för att förvaltningsplanen tas fram.

Enligt intervjuade finns önskemål om att IT-enheten ska ha en större roll i ansvaret för verksamhetsutveckling genom digitalisering. Av överenskommelsen kommunerna emellan framgår emellanåt att IT-enheten ska stödja verksamhetsutveckling med IT genom att:

- ▶ tillhandahålla kompetens och resurser för beredning och förslag till förbättringar avseende övergripande IT-arkitektur
- ▶ utveckla Nyköpings och Oxelösunds kommuners IT-miljö

Av *Oxelösunds kommuns systemförvaltningsmodell* framgår att IT-styrningen innebär att:

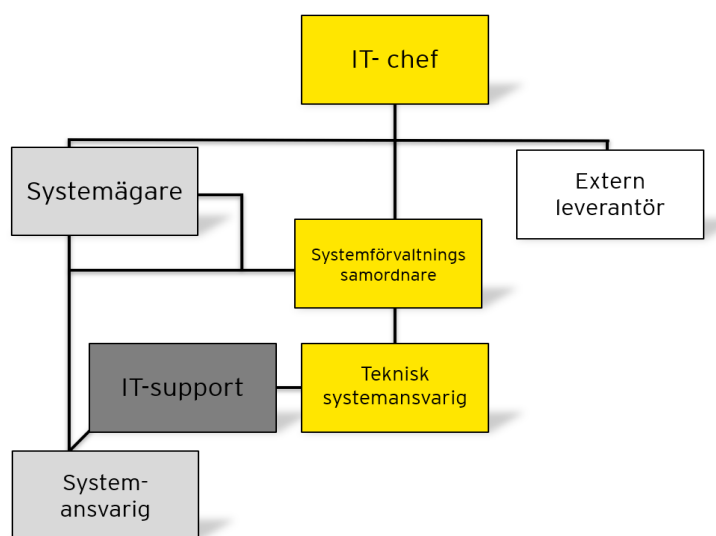
1. Verksamheten kravställer/efterfrågar utveckling/support och hanterar framdriften
2. IT-enheten stödjer verksamheten
3. Leverantören utför ändringarna

En utmaning som beskrivs av de intervjuade är skillnaden i arbetssätt, efterlevnad av rutiner och uppföljningen inom området. De båda kommunerna har olika arbetssätt, resurser och kompetens kring framdriften av verksamhetsutveckling genom digitalisering. Kommunstyrelseförvaltningen fastställer dock en handlingsplan kring digital utveckling för två år framåt med de planerade utvecklingsbehoven vid respektive förvaltning. Denna avser underlätta planeringen för IT-enheten beträffande resurser. Intervjuade uppger dock att planeringsprocesserna inte är synkroniserade kring förfrågningar om exempelvis förändringar i drift och förvaltning av system och att ad hoc förfrågningar kan komma med kort framförhållning. Det finns däremot systemansvariga vid förvaltningarna som upplever att det vore fördelaktigt med större flexibilitet kring förfrågningar med kort framförhållning.

Kommunen har fastställt systemägare och systemförvaltare för de olika systemen. Dessa personer har huvudsakligen andra tjänster inom förvaltningarna och avsätter delar av tjänsterna till uppdraget som systemförvaltare. Några av de tillfrågade systemförvaltarna uppger att de inte har tillräckligt med tid för att utföra alla de arbetsuppgifter som krävs inom ramen för uppdraget som systemförvaltare. Det finns exempel på system där en förvaltningsplan inte har upprättats och loggkontroller samt behörighetskontroller inte har genomförts.

Det finns relevanta utbildningsplaner och checklistor för utbildning av systemägare och systemanvändare som inkluderar IT- och informationssäkerhet. Vidare finns kvartalsvisa forum för systemförvaltare med olika teman och stöd för upprättande av förvaltningsplaner.

Support och felanmälan tillhandahålls under kontorstid av tilldelad systemansvarig som i sin tur kontakter IT-support vid behov. Respektive systemägare har en teknisk systemansvarig (TSA) vid IT-enheten för stöd kring tekniska frågor. Det finns tillfrågade systemansvariga som uppger att svarstiden inte alltid är tillfredställande.



3.2 Riskanalyser

Det finns flera risker kopplat till IT-hanteringen och informationssäkerhet. De påverkansfaktorer som är lämpliga för en organisation att ta i beaktande är:

- ▶ Externa faktorer, så som lagstiftning och marknad
- ▶ Interna faktorer, så som resurser, avtal och struktur
- ▶ Relationer, som kunder/brukare, klienter, partners

Det bör finnas en systematisk plan för förnyade riskutvärderingar.



Under januari 2020 genomfördes en översyn av kommunens arbete med informationssäkerhet på uppdrag av kommunchefen. Kommunstyrelseförvaltningens säkerhetsstrategi, IT-strategi och GDPR-samordnare fick i uppdrag att kartlägga informationssäkerhetsarbetet med utgångspunkt i gällande lagkrav och regler. Kartläggningen skulle vidare mynna ut i en handlingsplan med åtgärder. De delar som kartlades och analyserades i kommunens översyn var:

- ▶ Ansvar, styrning och organisation
- ▶ Utbildning och information
- ▶ Avbrott och kontinuitet

- ▶ Hantering av känsliga handlingar
- ▶ Incidenthantering
- ▶ Informationsklassning av system
- ▶ Behörighets- och loggkontroll
- ▶ Upphandling
- ▶ Signalskydd

I samband med riskanalysen upprättades en handlingsplan med åtgärder fördelade på kortsiktiga åtgärder (akuta) och långsiktiga. Åtgärdslistan innefattade åtta åtgärder, varav fyra var av långsiktig karaktär. Exempelvis att utbilda medarbetare och upprätta vissa rutiner, bland annat riktlinjer för informationssäkerhet vid upphandling. Dessa åtgärder har inte genomförts vid tiden för granskningen. Av de kortsiktiga åtgärderna har tre (av fyra) åtgärdats vid tiden för granskningen. Den åtgärd som återstår avser en informationsinsats som bland annat berör personuppgifter. Enligt intervjuade har kommunen inte kommit fram till hur omfattande insatsen ska vara samt vilken målgrupp som ska nås.

Det saknas rutiner för att genomföra systematiska riskanalyser på övergripande nivå beträffande kommunens IT-hantering och informationssäkerhet.

Respektive systemansvariga ska årligen ta fram riskanalys och kontinuitetsplan i enlighet med systemförvaltningsplanen. 2014 och 2015 gjordes en årsvis samordnad uppföljning av planerna för alla system. Sedan 2016 har det dock inte genomförts någon samordnad uppföljning av dessa då medarbetarna upplevde uppföljningen som en rapportering snarare än ett verktyg för planering. Därmed saknas nu en samordnad kontroll över dessa. Ansvar för genomförandet ligger dock fortsatt på de systemansvariga. Några av de tillfrågade systemförvaltarna uppger att det finns exempel på system där en förvaltningsplan inte har upprättats.

Vidare ska det vid förändringar i IT-system göras riskanalys kring informationssäkerhetsområdet i de fall risker identifieras i förändringsbegäran. Detta ska genomföras av den systemägare som ansvarar för förändringsbegäran.

3.3 Funktionalitet och säkerhet i IT-systemen

Några av de komponenter som vi vill se ska finnas på plats avseende IT och informationssäkerhet, baserat på praxis kring intern kontroll, innefattar bland annat:



- ▶ Kännedom om alla tillgångar med information, såväl fysiska som system och mjukvara
- ▶ Att kommunen har fastställda systemägare och informationsägare
- ▶ Att klassificering av information sker efter en systematisk modell
- ▶ Att det finns krav på hantering av extern media och kryptering
- ▶ Att det sker en periodisk rensning av behörigheter
- ▶ Att tillgången till nätverken är begränsad
- ▶ Att det finns vägledningar för lösenordshantering
- ▶ Det finns rutiner för back-up och viruskydd
- ▶ Att det sker en bevakning av nätverket (brandvägg etc)
- ▶ Att det finns sätt för att identifiera avvikelser, utreda och hantera avvikelser. Därefter utvärdera åtgärderna och skapa ett lärande för reducering eller eliminering av framtida liknande avvikelser.

Kommunen har kartlagt samtliga system och fördelat systemansvariga för de respektive systemen. Vidare har kommunen har dokumenterade rutiner för:

- ▶ IT-säkerhet
- ▶ IT-resurser

- ▶ Lösenordshantering
- ▶ E-post och känslig information
- ▶ Upphandling av IT-system
- ▶ Behörighetstilldelning
- ▶ Säkerhetskopiering och backup
- ▶ Incidenthantering
- ▶ Personuppgiftsrapporter

Kommunen har en egenkontroll som varje enhet ska göra årligen. Egenkontrollen är uppbyggd kring *Checklista för årlig kontroll av verksamhetens säkerhet*. I denna ingår IT-säkerhetsfrågor. Bland annat huruvida medarbetare känner till rutiner för felanmälan, driftavbrott, lösenordsbyte och sekretessbelagda uppgifter. Verksamheterna ska årligen skicka in ifylld checklista till kommunens säkerhetsstrateg. Under 2020 erhöll säkerhetsstrategen enbart checklistor från 34 av kommunens 41 enhetschefer. Om verksamheterna identifierar brister ska dessa hanteras av enhetschef inom ramen för en handlingsplan. Det sker ingen uppföljning från centralt håll kring hur enheterna arbetar med att åtgärda eventuella brister.

Informationsklassning

Syftet med klassning är att säkerställa att informationen har ett tillräckligt skydd under informationens "livscykel". Det som ska tydliggöras med klassningen är hur informationen får användas:

- ▶ Hur man får lagra informationen (kryptering)
- ▶ Hur man får dela informationen
- ▶ Får man visa informationen
- ▶ Hur raderas informationen på ett säkert sätt?



Oxelösund kommun har genomfört informationsklassningar av all digital information i de mest väsentliga IT-systemen i enlighet med *Rutin för Informationssäkerhetsklassning vid extern åtkomst*. Informationsklassningen har skett utifrån SKL:s verktyg KLASSA⁴. Enligt uppgift återstår att klassa informationen i några system, exempelvis mindre system med ytterst få användare eller system som inte kopplar upp sig mot internet. Klassificeringen genomförs av systemförvaltarsamordnare vid Nyköpings IT-enhet och innefattar informationsklassning samt handlingsplan. Respektive systemägare och systemförvaltare ansvarar för att åtgärda de eventuella brister som identifieras i handlingsplanen. Det sker ingen samordnad kontroll eller uppföljning av dessa handlingsplaner.

Vid förändringar i systemet finns en blankett för *Förändringsbegäran*. Inom ramen för denna krävs ställningstaganden kring huruvida förändringen påverkar informationsklassningen, om det krävs någon ny registrering kring personuppgiftsbehandling samt behov av riskanalys. Registrering av kommunens personuppgiftsbehandling i de olika verksamhetssystem har genomförts i samband med införandet av dataskyddförordningen. Enligt uppgift ska kommunens personuppgiftsansvarig under 2021 gå igenom samtliga system med personuppgiftsansvariga vid respektive förvaltning för att säkerställa att allt finns registrerat.

Styrning av driftsäkerhet

Vad gäller funktionaliteten i IT-systemen finns en, av Oxelösund kommun, fastställd prioriterad lista för de system som kommunen arbetar i. Det finns inga fastställda SLA-nivåer, utan

⁴ Informationsklassning är en metod som hjälper verksamheten att välja rätt åtgärder som skyddar informationen.

alla system ska driftsättas omedelbart vid driftavbrott. Prioriteringslistan förtydligar vilket system som ska åtgärdas först om flera system skulle gå ned. I de fall molntjänster är förlagda på en tredje part finns avtal med specificeringar vad gäller servicenivån (SLA⁵). Bland annat specificering av andel tid med driftavbrott som accepteras för de olika systemen.

Av *Rutin för säkerhetskopiering* framgår att IT-enheten säkerhetskopierar/tar backup av all data, inklusive system, efter en rutin som bygger på daglig, veckovis och månatlig intervall (baserat på vilken säkerhetsklass systemet fått, A-D). Backuperna förvaras i IT-enhetens sekundärhall åtskilda från driftservrarna. Regelbundna tester sker av kopiornas läsbarhet.

Systematisk testning

Det finns rutiner för att systematiskt genomföra penetrationstester och sårbarhetsanalyser av IT-miljön, såväl som cybersäkerhetsanalyser⁶. Detta har gjorts både internt (av Nyköpings IT-enhet) och med hjälp av externt konsultstöd. Syftet är att identifiera svagheter i systemen.

Incidentrapportering

Vid incidenter ska felanmälan göras till systemansvarig samt incidentrapport upprättas enligt mall. Det finns en *Rutin för Incidenthantering*, upprättad av IT-enheten den 18 februari 2014, reviderad den 20 juni 2016. I denna anges att den som "äger ärendet i Nilex ansvarar för att skriva incidentrapporten." i Platina. Det finns även en mall/blankett för incidentrapport, upprättad av systemförvaltarsamordnare vid IT-enheten.

Av *Rutin för incidentrapportering* framgår att avrapportering sker till IT-chef och systemansvarig. Vidare anges att det för verksamhetssystem rörande Oxelösunds kommun även ska skickas en rapport till IT-strateg. Detta sker huvudsakligen vid större incidenter rörande systemen. Vid kris eller omfattande störning ska även rapportering ske till TiB, kommunchef och IT-strateg.

Av de gemensamma "Riktlinjerna för tillämpning av dataskyddsförordningen framgår bl a "För att hantera en personuppgiftsincident ska det finnas en incidentgrupp bestående av IT-chefen, säkerhetsansvarig och jurist (eller motsvarande funktion), samt samordnare och dataskyddsombud". Incidentgruppen ska tillsammans med den som upptäckt incidenten utan onödigt dröjsmål kartlägga incidenten, göra en inledande bedömning och vidta nödvändiga åtgärder för en omedelbar begränsning av skadan.

3.4 Externa leverantörer av IT-system och stödtjänster

Vid upphandlingar finns fastställda IT- och informationssäkerhetskrav som ska inkluderas vid inköp av IT-relaterade produkter eller tjänster. Detta enligt fastställda *Rutiner för IT-resurser*. Enligt uppgift finns det exempel på tillfällen då fastställda krav inte har tagits med av beställare vid IT-relaterade upphandlingar.

Det finns rutiner på plats vid IT-enheten för att teckna individuella sekretessavtal med de konsulter som stödjer verksamheten med testning av kommunernas IT-miljö. I Processen

⁵ Ett SLA, eller serviceavtal, är ett avtal som uppförs mellan kund och leverantör, med avsikt att garantera en överenskommen nivå av service och support.

⁶ Bland annat CIS topp 20 Cybersäkerhetsanalys är ett internationellt säkerhetsramverk och verktyg som används för att analysera organisationens IT-miljö. Tester sker inom 20 områden (även kallat kritiska kontrollpunkter).

Införande av ny IT-lösning finns även beskrivet att upprättande av personuppgiftsbiträdesavtal ska ske. Enligt uppgift används SKR:s standardmall för personuppgiftsbiträdesavtal.

I de fall molntjänster är förlagda på en tredje part finns avtal med specificeringar vad gäller servicenivån (SLA⁷).

⁷ Ett SLA, eller serviceavtal, är ett avtal som uppförs mellan kund och leverantör, med avsikt att garantera en överenskommen nivå av service och support.

4. Vår bedömning

Styrdokumentet för Oxelösunds kommun och Nyköpings kommun korrelerar inte alltid. Det finns olika ambitioner uttryckta i respektive kommuns styrdokument. Detta skapar svårigheter för IT-driften när det gäller prioritering av projekt och åtgärder. Det finns krockar kring de digitala ambitionerna som avses hanteras inom strategiska forum men inte är helt tydliggjord. Enligt intervjuade finns önskemål om att IT-enheten ska ha en större roll i ansvaret för verksamhetsutveckling genom digitalisering. Denna fråga bör rimligen hanteras inom ramen för framtida förnyelse av avtalet.

Riktlinjer för IT-säkerhet avser gälla även för bolagen. Vi konstaterar dock att styrdokumentet inte har beslutats av fullmäktige, kommunstyrelsen, moderbolagets VD eller bolagens styrelser. Vi bedömer att så bör ske för att styrdokumentet ska vara gällande även för bolagen.

Utifrån systemförvaltningsmodellen framgår att kommunen ska ha en strategi beslutad av kommunstyrelsen som sträcker sig över 5 år som mest. Vi noterar att ingen ny strategi har tagits fram sedan 2015. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör besluta om en ny strategi samt säkerställa att det görs en översyn av nuvarande systemförvaltningsmodell.

Av den digitala planen framgår att planen ska kompletteras årsvis med en handlingsplan som konkretiserar målen och fastställer planerade insatser. Enligt uppgift har detta inte gjorts för respektive förvaltning. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör säkerställa att så sker.

Vid varje förvaltning ska det finnas en kontaktperson i informationssäkerhetsfrågor. Detta saknas dock vid tiden för granskningen. Vi bedömer det angeläget att kommunen utser kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor vid respektive förvaltning.

Det saknas rutiner för att systematiskt genomföra riskanalyser beträffande kommunens IT-hantering och informationssäkerhet. Vi bedömer att kommunstyrelsen behöver tillförsäkra att det genomförs systematiska riskanalyser av kommunens IT-hantering samt informationssäkerhetsområde.

Det finns parallella rutiner för incidentrapportering, både blanketter och system. Vi bedömer att kommunen behöver tydliggöra rutinerna för incidentrapportering och synkronisera eventuella rutiner, riktlinjer och mallar.

Kommunen har omfattande riktlinjer, rutiner och mallar vilket ställer krav på tillräcklig kunskap hos medarbetare som vardagligen hanterar systemen. Vi noterar att modellen för styrning av IT ställer höga krav på att verksamheterna har resurser och kompetens för att hantera framdriften av eventuella utvecklingsbehov. Respektive chef ansvarar för att medarbetarna har tillräcklig kunskap. Det sker dock ingen uppföljning av detta. Det finns utbildningsplaner för systemansvariga. Kommunen har uppmärksammat att det finns ett behov av informations- och utbildningsinsatser kring informationssäkerhet. Vi bedömer det angeläget att kommunen genomföra utbildnings- och informationsinsatser beträffande både informationssäkerhet och IT-hantering. Sannolikt kan säkerhetsstrategens underlag beträffande medarbetarnas kännedom om rutinerna utgöra ett underlag för vilka insatser som det finns behov av.

Vi bedömer även att Oxelösund kommun behöver genomföra informationsinsatser för att tillse att beställarorganisationen är tydlig för samtliga medarbetare inom

kommunkoncernen, samt att kravställningar gentemot Nyköping kommun huvudsakligen hanteras genom denna.

Det finns en årlig checklista för viss uppföljning av efterlevnad kring IT-säkerheten. Det sker däremot ingen samordnad kontroll av efterlevnad av de mål som finns beträffande IT- och informationssäkerhet, exempelvis i rutiner för IT-säkerhet.

5. Svar på revisionsfrågor

| Revisionsfråga | Svar |
|---|---|
| Är ansvarsfördelningen med avseende på IT tydlig? | Delvis. Relationen med Nyköping kommun beträffande IT regleras i samverkansavtal. Det finns utmaningar kopplat till de olika prioriteringarna i Oxelösund och Nyköping. Det finns en tydlig styrning av IT med fastställd systemförvaltarorganisation. Det framkommer dock indikationer på att roller och arbetsgång vid beställningar inte är helt tydliga för medarbetare vid förvaltningarna. Vidare saknas det kontaktpersoner i informationssäkerhetsfrågor som ska finnas vid respektive förvaltning. |
| Finns tydliga styrdokument (policy, riktlinjer) och följs efterlevnaden av dessa upp regelbundet? | Delvis. Det finns relevanta styrdokument men saknas en regelbunden uppföljning av efterlevnad, bland annat avseende Riktlinjer för IT-säkerhet. Kommunens checklista för systematiskt säkerhetsarbete innebär en viss kontroll av efterlevnad, men denna är inte tillräcklig. |
| Genomförs regelbundna riskanalyser med avseende på IT-området? | Nej. Det genomfördes en översyn av IT- och informationssäkerhetsområdet under 2020. Inom ramen för denna identifierades vissa risker/åtgärder. Det genomförs riskanalyser vid förändringsbegäran. Det saknas dock rutiner för att genomföra systematiska riskanalyser beträffande kommunens IT-hantering och informationssäkerhet. |
| Hur säkerställs informationssäkerhet samt funktionalitet och säkerhet i de IT-systemen som kommunen använder? | Det finns relevanta rutiner. Kommunen har god kännedom om systemet och en tydlig systemförvaltarorganisation. All information i de väsentliga systemen har klassats. Det finns en styrning av driftsäkerheten och genomförs tester. Vi noterar att modellen för styrning av IT ställer höga krav på att verksamheterna har resurser och kompetens för att hantera framdriften av eventuella utvecklingsbehov. |
| Hur arbetar kommunen med externa leverantörer av IT-system och -stöd-tjänster? I synnerhet avseende upphandling, styrning och uppföljning av sådana tjänster? | Det finns rutiner på plats vid IT-enheten för att teckna individuella sekretessavtal med de konsulter som stödjer verksamheten med testning av kommunernas IT-miljö. I de fall molntjänster är förlagda på en tredje part finns avtal med specificeringar vad gäller servicenivån (SLA). Vid upphandlingar finns fastställda IT- och informationssäkerhetskrav som ska inkluderas vid inköp av IT-relaterade produkter eller tjänster. |

Oxelösund den 23 mars 2021

Madeleine Gustafsson
Verksamhetsrevisor, EY

Jan Darrell
Certifierad kommunal revisor, EY

6. Bilaga: Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Kommunchef, Oxelösunds kommun
- ▶ Ekonomichef, Oxelösunds kommun
- ▶ IT-strateg, kommunstyrelseförvaltningen, Oxelösunds kommun
- ▶ IT-chef, Nyköpings kommun
- ▶ Systemförvaltare, IT-enheten Nyköpings kommun
- ▶ Systemutvecklare, IT-enheten Nyköpings kommun

Synpunkter har även inhämtats från:

- ▶ Säkerhetsstrateg, kommunstyrelseförvaltningen, Oxelösunds kommun
- ▶ Utbildningschef, Oxelösunds kommun
- ▶ Systemansvarig, utbildningsförvaltningen
- ▶ Systemansvarig, kulturförvaltningen
- ▶ Systemansvarig, vård- och omsorgsförvaltningen

Dokument

- ▶ Mål och budget 2020
- ▶ Reglemente för Oxelösunds kommuns kommunstyrelse, beslutad av fullmäktige den 19 september 2018.
- ▶ Reglemente för Oxelösunds och Nyköpings kommuners gemensamma nämnd för intern service, antagen 2017
- ▶ Verksamhetsplan för kommunstyrelsen 2020 - 2022
- ▶ Digital plan 2018-2021
- ▶ Riktlinjer för IT-säkerhet i Oxelösunds kommun
- ▶ Rutiner för IT-resurser inom Oxelösunds kommun
- ▶ Riktlinjer för tillämpningen av dataskyddsförordningen, beslutad av kommunstyrelsen den 6 mars 2019
 - ▶ Bilaga 8 - Personuppgiftsincident, rutiner och intern rapport
- ▶ Organisation och Systemförvaltningsplan
- ▶ Systemförvaltningsstrategi 2015-2016, beslutad av kommunstyrelsen maj 2015
- ▶ Förteckning över systemansvariga
- ▶ Oxelösunds kommuns systemförvaltningsmodell
- ▶ Checklista för systematiskt säkerhetsarbete
 - ▶ Urval av sju inkomna checklistor från enheterna 2020
- ▶ Checklista för utbildning till systemansvarig
- ▶ Mall, förändringsbegäran
- ▶ Mall, incidentrapport
- ▶ Utbildningsmaterial, Introduktion för nya system- och tjänsteförvaltare
- ▶ Kravspecifikation, upphandling, informationssäkerhetskrav
- ▶ Rutin för Incidenthantering, upprättad av IT-enheten 2014-02-18, reviderad 2016-06-20
- ▶ Rutin för Informationssäkerhetsklassning vid extern åtkomst, upprättad av IT-enheten 2017-01-20
- ▶ Rutin för säkerhetskopiering, upprättad av IT-enheten 2012-11-20 reviderad 2014-11-28.
- ▶ Samarbetsavtal för Oxelösunds och Nyköpings kommuners gemensamma IT-verksamhet, 2015 - 2018

Datum
2021-05-10Dnr
KFN.2021.20OXL2
621
v 1.0
2007-
03-13Kultur- och fritidsförvaltningen
Anders Magnusson

Kultur- och fritidsnämnden

Yttrande över revisionsrapport - Grundläggande granskning 2020

1. Kultur- och fritidsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Kultur- och fritidsnämndens lämnar nedanstående yttrande som svar på revisionsrapporten Grundläggande granskning 2020.

2. 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 revisions sed. Kultur- och fritidsnämndens har fått revisionsrapporten Grundläggande granskning 2020 för besvarande.

Kultur- och fritidsnämnden har tagit till sig av revisorernas rekommendationer om uppföljning av intern kontroll. Rutinen för intern kontroll efterlevs idag i enlighet med reglementet för intern kontroll och kommunstyrelsens anvisningar.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Kfn – Grundläggande granskning 2020
Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2020Anders Magnusson
Förvaltningschef

Beslut till:

Revisionen (för kännedom)

Revisorerna

Till:
 Kommunstyrelsen
 Utbildningsnämnden
 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
 Vård- och omsorgsnämnden
 Kultur- och fritidsnämnden

För kännedom:
 Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2020

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 revisionsred.

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

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

Ankom: 2021-03-10 Ärende: KFN.2021.20 Handling: 396244

Följande rekommendationer lämnas:

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

Rapporten överlämnas härmed till granskade nämnder. Revisorerna önskar svar från granskade nämnder till den 2 juni 2021.

Oxelösund den 2 mars 2021

För kommunrevisorerna

Eva Asthage
 Ordförande

Mayvor Lundberg
 Vice ordförande

Skrivelsen har godkänts via e-post i enlighet med SKR:s instruktioner.

Grundläggande granskning

Oxelösunds kommun

Mars 2021

Tijana Sutalo
EY



Sammanfattning

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

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

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

Följande rekommendationer lämnas:

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

1. Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

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

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier*

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

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

1.1. Avgränsning och genomförande

Avgränsningar

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

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

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

Dialogmöten

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

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

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

Dokumentgranskning

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

Granskning av delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Protokollgranskning

Revisionen tar löpande del av kommunens protokoll under revisionsåret.

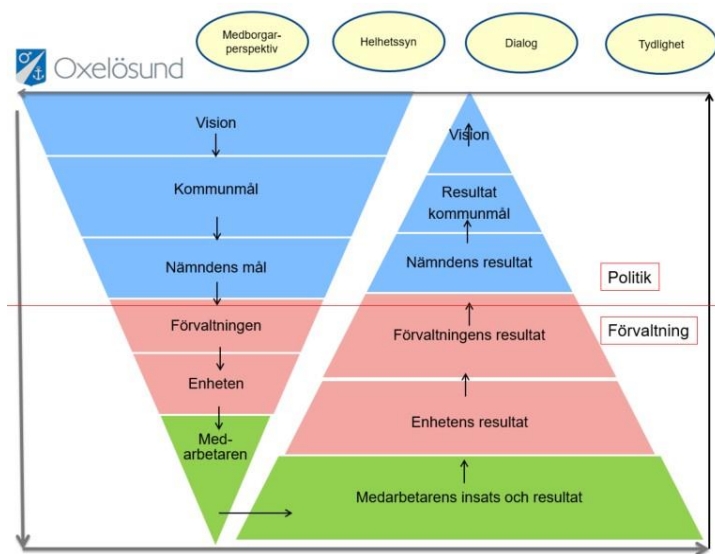
Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljning för 2020 skett.

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

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.1. Kommunens styrsystem

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



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

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

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

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

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

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

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.2. Uppföljning

Uppföljning

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

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

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

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

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

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

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

2. Styrning i Oxelösunds kommun

2.3. Intern kontroll

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

Kommunstyrelsen

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

Nämnderna

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

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

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

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

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

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

4. Kommunstyrelsen

4.1. Ekonomisk uppföljning

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

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

4. Kommunstyrelsen

4.2. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

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

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

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

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

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

Övriga ärenden

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

4. Kommunstyrelsen

4.2. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

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

4. Kommunstyrelsen

4.3. Intern kontroll

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

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

4. Kommunstyrelsen

4.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

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

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.1. Övergripande målstyrning

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

För respektive mål anges mått med angivet ingångsvärde och målvärde.

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

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.2. Ekonomisk uppföljning

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

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

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.3. Intern kontroll

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

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

5. Vård- och omsorgsnämnden

5.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

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

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.1. Övergripande målstyrning

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

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

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

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.2. Ekonomisk uppföljning

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

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

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.3. Intern kontroll

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

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

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

6. Kultur- och fritidsnämnden

6.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

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

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.1. Ekonomisk uppföljning

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

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

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.2. Intern kontroll

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

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

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

7. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

7.4. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

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

8. Utbildningsnämnden

8.1. Ekonomisk uppföljning

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

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

8. Utbildningsnämnden

8.2. Intern kontroll

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

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

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

8. Utbildningsnämnden

8.3. Sammanställning av ärenden rörande covid-19

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

9. Svar på revisionsfrågor

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

10. Källförteckning

Dokument:

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

Datum

2021-05-18

B = Beslutsärende med tjänsteskrivelse
MI = Muntlig information

| Ärendebeskrivning / ärendenummer | Ansvarig | Beslutsdatum och § | Uppdrag/sammanfattning | B/MI | Uppdrag klart/återrapportering |
|---|----------|--------------------|---|------|--------------------------------|
| KFN.2017.30 Idrottspolitiskt program/Fritidsplan | | 2021-01-13 | Beslut att skicka planen på remiss. Utskickad och yttrande inkomna senast 1 juni 2021 | B | Q3 2021 |
| Revidering riktlinjer föreningsbidrag m.fl | | | | B | Q3 2021 |
| Revidering Kulturplan | | | | B | 2023 |
| Revidering Besöksnärlingsplan | | | | B | 2023 |
| Avtal med externa | | | | | |
| Revidering av reglementet | | | | B | |