

2023-04-26

Till

Kommunstyrelsen

Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden

Västra Mälardalens överförmyndarnämnd

För kännedom

Kommunfullmäktige

### **Grundläggande granskning 2022**

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

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

Vår sammanfattande bedömning är att det finns fungerande rutiner för styrning och uppföljning av ekonomiska mål och internkontroll.

Utifrån de svar som lämnades i enkäterna kan vi dock konstatera att det finns signaler som tyder på att ledamöterna i kommunstyrelsen inte är nöjda med den ekonomiska rapporteringen. Vi har särskilt noterat att tre av sex har svarat ”Nej” på frågan om styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser tillräcklig under året. Vi anser därför att kommunstyrelsen bör tydliggöra den ekonomiska styrningen och uppföljningen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsens och nämndernas redovisning av måluppfyllelsen inte är enhetlig. Vi anser att samtliga mål inte är utformade på ett sådant sätt att det går att mäta måluppfyllelsen samt att det inte går att utläsa vilka kriterier som finns för att bedöma grad av måluppfyllelse. Gällande redovisning av internkontrollen menar vi att det i vissa delar kan redovisas tydligare vad kontrollmomentet är, resultatet av kontrollen och planerade åtgärder vid brister.

Enligt Dataskyddsförordningen måste alla offentliga organisationer utse ett dataskyddsombud vilket också ska anmälas till integritetsskyddsmyndigheten. Vi har noterat att det i nämnder och styrelser saknas ett utsett dataskyddsombud.


Vi bedömer att det är otillfredsställande att styrelse och nämnder ej följer Dataskyddsförordningen då det saknas utsedda dataskyddsombud.

I den bifogade rapporten redogörs för vad som framkommit vid skriftliga svar, möten med kommunstyrelse och nämnder samt övriga noteringar som revisorerna gjort.

Kommunrevisionen emotser svar senast 2023-08-31 på vilka konkreta åtgärder Kommunstyrelsen och nämnderna har för avsikt att vidta med anledning av ovanstående synpunkter vad som för övrigt redovisas i rapporten. Vi vill också att det i svaret redogörs för en tidsplan för när åtgärderna kommer att genomföras.

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

För kommunrevisionen i Kungsörs kommun 2023-04-26

DocuSigned by:  
  
8B99EFCF31D2491...  
Håkan Sundström  
*revisionsordförande*



# Grundläggande granskning

## 2022

Rapport  
Kungsör kommun

KPMG AB

2023-04-18

Antal sidor 19

Antal bilagor



**Kungsör kommun**  
Grundläggande granskning 2022

2023-04-18

1	Sammanfattning	3
2	Inledning/Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Kommunstyrelsen	6
3.2	Barn- och utbildningsnämnden	12
3.3	Socialnämnden	20
3.4	Västra Mälardalens överförmyndarnämnd (gemensam med Arboga, Köping, Surahammar och Hallstahammar)	27
3.5	Övrigt	28

## 1 Sammanfattning

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

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

Vår sammanfattande bedömning är att det finns fungerande rutiner för styrning och uppföljning av ekonomiska mål och internkontroll.

Utifrån de svar som lämnades i enkäterna kan vi dock konstatera att det finns signaler som tyder på att ledamöterna i kommunstyrelsen inte är nöjda med den ekonomiska rapporteringen. Vi har särskilt noterat att tre av sex har svarat "Nej" på frågan om styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser tillräcklig under året. Vi anser därför att kommunstyrelsen bör tydliggöra den ekonomiska styrningen och uppföljningen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsens och nämndernas redovisning av måluppfyllelsen inte är enhetlig. Vi anser att samtliga mål inte är utformade på ett sådant sätt att det går att mäta måluppfyllelsen samt att det inte går att utläsa vilka kriterier som finns för att bedöma grad av måluppfyllelse. Gällande redovisning av internkontrollen menar vi att det i vissa delar kan redovisas tydligare vad kontrollmomentet är, resultatet av kontrollen och planerade åtgärder vid brister.

Enligt Dataskyddsförordningen måste alla offentliga organisationer utse ett dataskyddsombud vilket också ska anmälas till integritetsskyddsmyndigheten. Vi har noterat att det i nämnder och styrelser saknas ett utsett dataskyddsombud.

Vi bedömer att det är otillfredsställande att styrelse och nämnder ej följer Dataskyddsförordningen då det saknas utsedda dataskyddsombud.

## 2 Inledning/Bakgrund

Vi har av Kungsör kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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

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

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen kommer att bedömas om styrelsen/nämnden har en tillfredsställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

### 2.2 Avgränsning

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

## 2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkäter
- Möten med kommunstyrelsen och nämnder
- Dokumentstudier

Frågor har översänts per e-post till varje ordinarie ledamot i kommunstyrelsen och nämnderna. Frågorna har besvarats enskilt av varje ordinarie ledamot.

Då Köpings kommun är värdkommun för Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd är det Köping kommuns revisorer som har haft huvudansvaret för att genomföra den grundläggande granskningen av nämnden vilket gör att den inte genomförts på samma sätt som övriga nämnder. Vid mötet med nämnden har även revisorer från Kungsörs kommun varit med.

Möte med kommunstyrelsen och nämnderna genomfördes under november 2022 vilket innebär att den information och de synpunkter som framfördes då kan ha förändrats vid tidpunkten för avlämnande av denna rapport.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Kommunstyrelsen

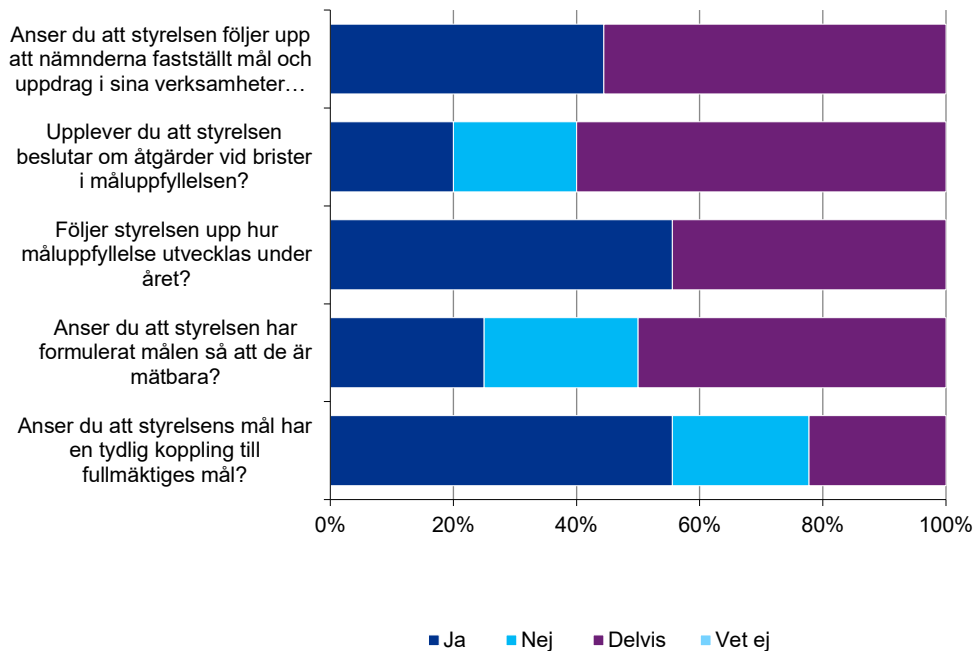
Enkäten har skickats till kommunstyrelsens elva ordinarie ledamöter. Vi har fått in nio svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 82 %.

Nedan redogörs för enkätsvaren och vad som framkommit vid mötet med kommunstyrelsens presidium.

#### 3.1.1 Enkätsvar

##### 3.1.1.1 Mål och måluppfyllelse

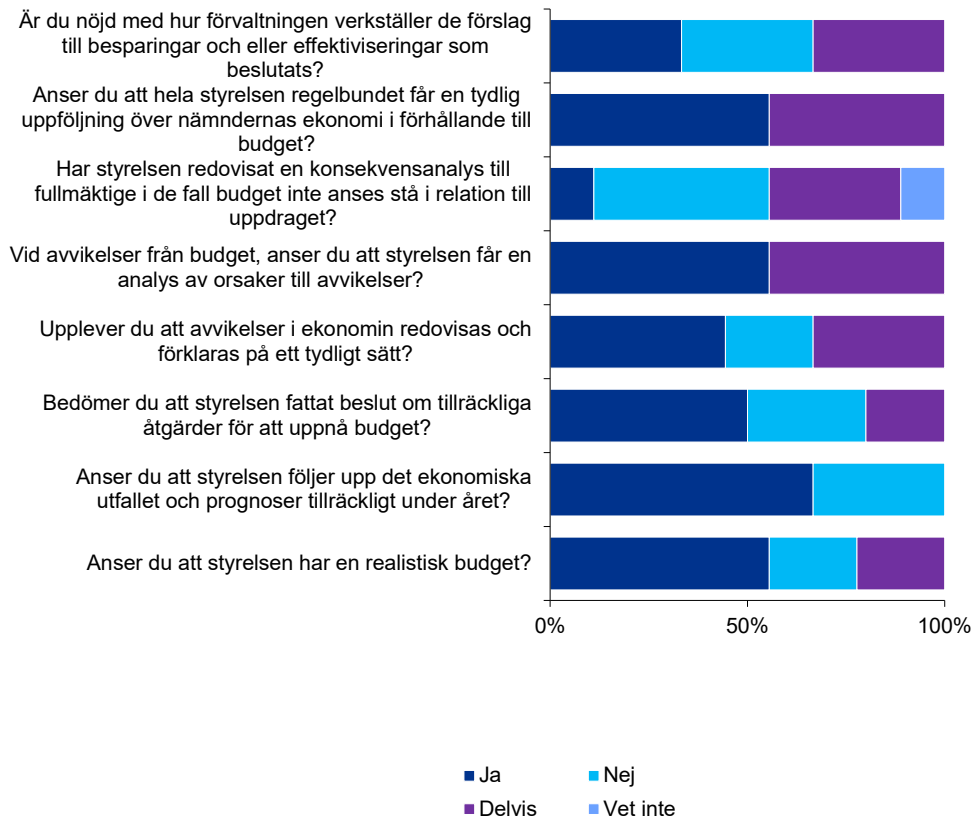
###### Måluppfyllelse





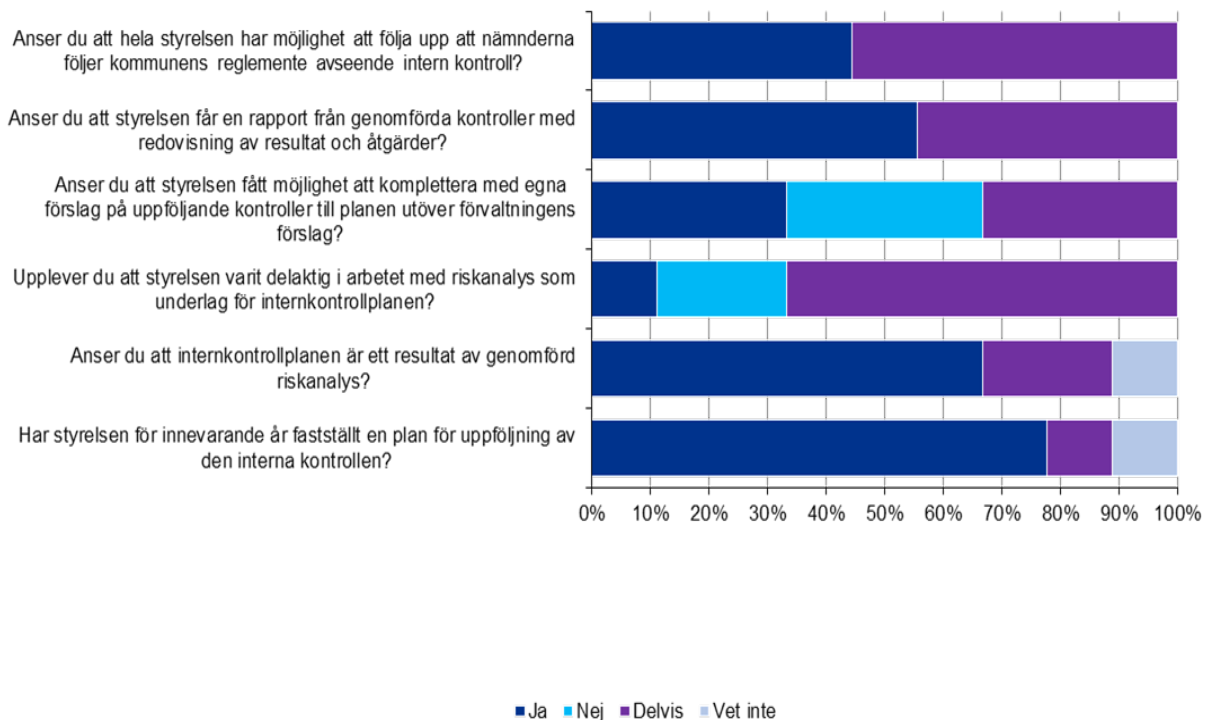
### 3.1.1.2 Ekonomistyrning

#### Ekonomistyrning



### 3.1.1.3 Uppföljning av intern kontroll

#### Internkontroll



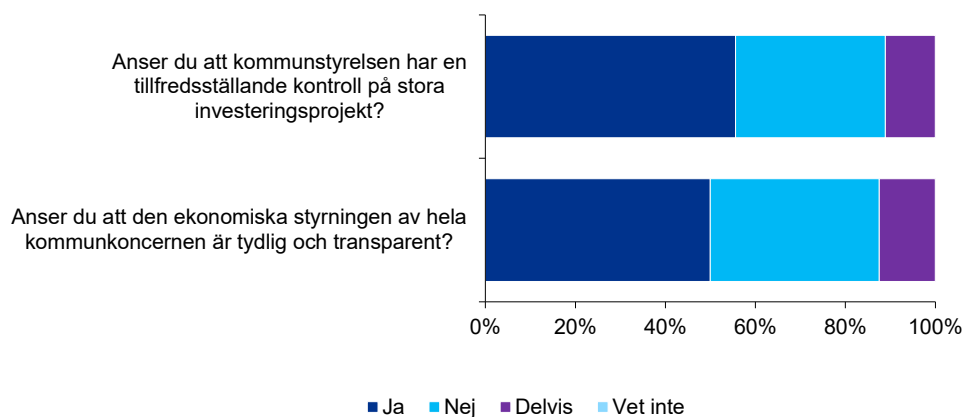
### 3.1.1.4 Riskanalys och risker inom verksamhetsområdet kommande år

Av svar i enkäten framkommer det att de risker och utmaningar som nämndens ledamöter ser är:

- Utvecklingen av energipriserna och räntor
- Kostnadsutvecklingen
- Ökad inflation, ökad befolkning och samtidigt kunna öka kvaliteten i kommunens verksamheter så som i skolan.

- Pandemi/Världsläget = lågkonjunktur. Högre budget behövs i framtiden, för att bibehålla vår standard.
- Att man inte tar beslut på allvar och hellre försöker hitta ursäkter än söka orsaker som gör att problemet rättas till
- Ekonomi samt faktorer som vi (kommunstyrelsen) ej råder över.
- Det ekonomiska läget i Sverige och kommunen, KKTAB:s (Kungsörs KommunTeknik AB) problem. Demografin och eventuell om styrning av resurser och medel. att man tar utmaningarna som det innebär för det går inte att lämna till socialnämnden att ta hand om.
- Räntor, energipriser omvärldsläge. Både lång och kort sikt
- Ny mandatperiod med ny styrning, omvärlden

### 3.1.1.5 Nämndspecifika frågor



### 3.1.1.6 Övriga kommentarer

- En svår tid väntar som vi inte är vana med och planeringen är extra viktigt
- De politiska besluten måste tas på allvar och inte viftas bort av chefer

### 3.1.2 Kommentarer som framkommit vid möte

#### Mål och måluppfyllelse

Kommunstyrelsen har under 2022 arbetat med målen men är medvetna att det finns mål som inte kommer uppnås. Kommunstyrelsen anser att det finns förbättringspotential i målarbetet för att ta fram mål som är SMARTA (Specifika, mätbara, accepterade, realistiska och tidsbundna). Delar av kommunstyrelsens preside anser att på grund av personalomsättning så har målarbetet fått "börja om" då ny personal tillkommit som har annat tolkningssätt samt arbetssätt.

#### Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens presidie anser att den information som ges på styrelsens sammanträden kopplat till ekonomirapportering, budget, inte speglar de enkätsvar som getts. Av dialogmötet framkommer det att kommunstyrelsens presidie ser stora utmaningar inför 2023. Prognosen för 2022 såg bra ut men ett arbete pågår för att utveckla hela koncernen för att på sikt få ett ökat skatteunderlag.

#### Utmaningar under 2022/2023

Av enkätsvaren framkommer det att ledamöter ser brister i hur återrapporteringen sker till kommunstyrelsen. Delar av presidiet håller inte med att så är fallet men kommer ta med det till kommande sammanträden för att säkerställa att de ledamöter som inte anser att de får tillräcklig information ges möjlighet att ställa de frågor som krävs för ledamöterna ska kunna ta till sig den information som lämnas på sammanträdet. Presidiet lyfter även att de ser en oro med hur nämnderna ska klara de budgetramar som getts för 2023

### 3.1.3 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Kommunstyrelsen redovisar ett ekonomiskt underskott på 17,7 miljoner kronor för 2022. Detta förklaras med ett fullmäktigebeslut om att stödja det kommunala bolaget KKTAB ekonomiskt. Borträknat fullmäktigebeslutet om 18,9 miljoner kr för teknisk verksamhet genererar kommunstyrelsen ett överskott om ca 1,1 miljoner kr.

Under 2022 hade kommunstyrelsen 14 nämnd- och styrelsemål där tre anses som helst uppfyllda, tre som i hög grad uppfyllda, sju stycken delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt. Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse framkommer det att måluppfyllelsen varit problematisk att mäta då mål inte varit tydligt formulerade eller saknar nyckeltal att mäta måluppfyllelsen mot.

Kommunstyrelsen redovisning av internkontrollen 2022 påvisar att av de 15 kontrollmoment som genomförts under året saknar två stycken rutiner för att kunna kontrollera eventuella avvikelser. Sju kontrollmoment påvisar någon form av avvikelse som har hanterats under året. Av de kontrollmoment som påvisar avvikelse finns bland annat brister i hantering av specialkost vid grundskola samt beställning av golvvård vid förskolor.

### 3.1.4 Bedömning

Vi bedömer att i uppföljningen för 2022 är det i huvudsak tydligt redogjort för mål och måluppfyllelse. Vi kan konstatera att styrelsen själv redogör att det har funnits vissa svårigheter i att bedöma måluppfyllelsen då en del nämnd- och styrelsemål inte varit tillräckligt tydligt formulerade eller saknat tillhörande nyckeltal att bedöma måluppfyllelsen. Vi bedömer också att samtliga mål inte är tydliga och mätbara.

Det är dock positivt att arbete pågår för att det framöver ska vara SMARTA (Specifika Mätbara Acceperade Realistiska Tidsatta).

Vi ser i granskningen att den interna kontrollen genomförts och att styrelsens uppmärksamhets på de brister som noterats i verksamheten. Att två kontrollmoment

saknar rutiner för uppföljning är inte tillfredsställande. Enligt uppgift pågår arbete för att ta fram rutiner.

Vi bedömer att enkätsvaren under avsnittet "ekonomistyrning" inte är tillfredsställande då det framkommer att många av de svarande svarar delvis eller vet ej på dessa frågor. Vi har särskilt noterat att tre av sex har svarat "Nej" på frågan om styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser tillräcklig under året. Vi anser därför att kommunstyrelsen bör tydliggöra den ekonomiska styrningen och uppföljningen.

## **3.2 Barn- och utbildningsnämnden**

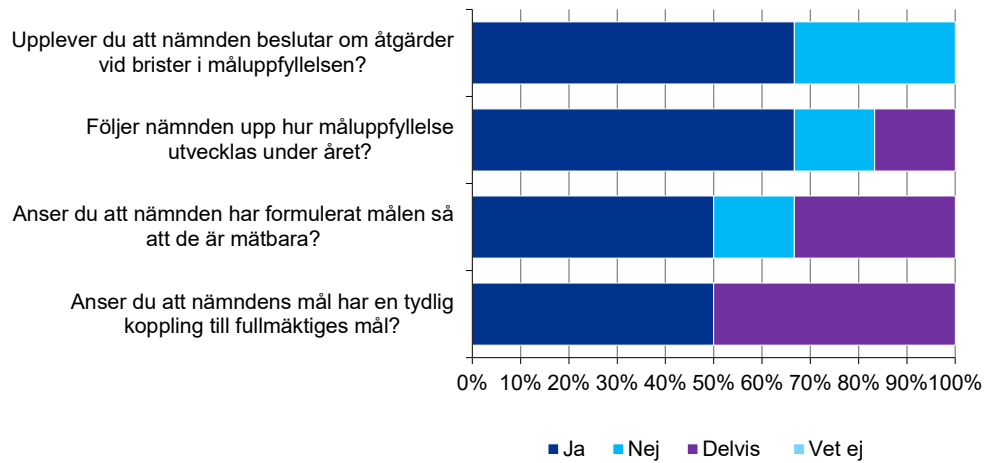
### **3.2.1 Enkätsvar**

Enkäten har skickats till barn- och utbildningsnämndens nio ordinarie ledamöter. Vi har fått in sex svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 66 %.

Nedan redogörs för enkätsvaren och vad som framkommit vid mötet med barn- och utbildningsnämndens presidium.

### 3.2.1.1 Mål och måluppfyllelse

#### Mål och måluppfyllelse



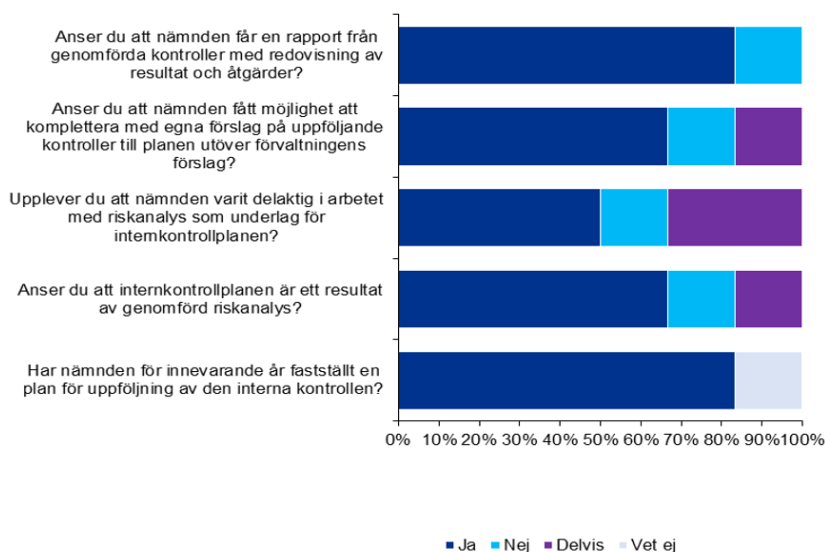
### 3.2.1.2 Ekonomistyrning

#### Ekonomistyrning



### 3.2.1.3 Uppföljning av intern kontroll

#### Internkontroll





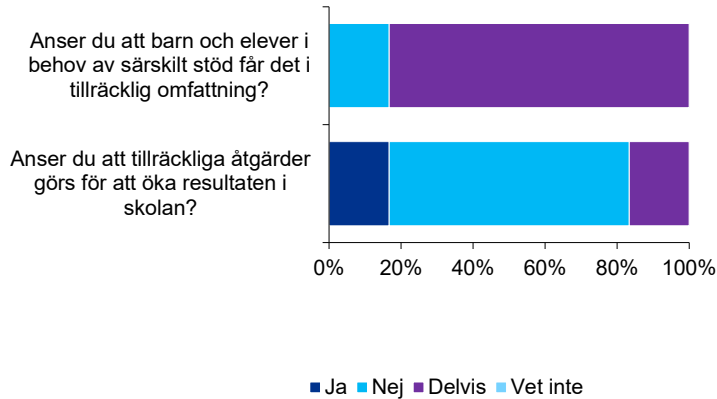
#### 3.2.1.4 Riskanalys och risker inom verksamhetsområdet kommande år

Av svar i enkäten framkommer det att de risker och utmaningar som nämndens ledamöter ser är:

- Budget i balans. Meritvärden, personalbrist.
- Ökad inflation påverkar hela kommunen, även skola. Meritvärden måste höjas samtidigt som resurser måste dras in i effektiviseringsåtgärder. Ökat elevantal och noll kompensation.
- Den svaga fokuseringen på kärnverksamheten drar ner grundskolans meritvärde.
- Kort och lång sikt: Elevernas resultat är för låga, vi har svårt att behålla kompetent personal
- Det försämrade ekonomiska läget som kommer kräva fortsatta kostnadsminskningar samtidigt som elevernas måluppfyllelse skulle behöva öka. Det krävs mer resurser för att öka elevernas resultat och det finns inte.
- Ekonomin, elpriser, räntor.

### 3.2.1.5 Insatser för att förbättra elevernas resultat

#### Förbättring av elevers resultat



### 3.2.1.6 Övriga kommentarer

- Under många år har BUN valt att ha en väldigt elevnära verksamhet vilket är bra, men det har varit på bekostnad av förvaltningens bemanning. Nu ökar förvaltningen sakta vilket mycket möjligt kan komma att påverka både verksamhet och elever resultat på ett positivt sätt
- Svag styrning av verksamheten åstadkommer låga skolresultat.
- Jag vet att de två lågstadieskolorna fungerar bra. Förskolan har också en bra verksamhet.

### 3.2.2 Kommentarer som framkommit vid möte

#### Mål och måluppfyllelse

Nämndens presidie framhåller vid dialogmöte att de tycker att nämndens mål är tydliga och att det arbetas fram tillsammans i nämnden när de beslutas samt vid bokslut. På nämndens sammanträden finns ingen stående punkt om måluppfyllelse. Inom nämnden finns det delade åsikter om det ska vara en stående punkt medan vissa ledamöter ser det som en risk att fler administrativa arbetsuppgifter åläggs lärare och annan administrativ personal. Nämnden har olika synsätt på vilka nämndspecifika mål som ska beslutas om vilket presidiet förklarar med olika politiska viljor vilket är enligt presidiet fullt förståeligt.

I dialogmötet framkommer det att presidiet anser att nämndens handlingsutrymme för att genomföra de åtgärder som krävs för en god måluppfyllelse varit begränsad med anledning av den budget som nämnden blivit tilldelad.

#### *Ekonomistyrning*

Av dialogmöte framkommer det att presidiet ser svårigheter att genomföra de åtgärder som krävs för en bättre måluppfyllelse då det inte ryms inom den budget som nämnden blivit tilldelad.

#### *Utmaningar under 2022/2023*

I dialogmötet framhåller presidiet att de utmaningar som nämnden står inför är att rekrytera behöriga lärare samt att behålla de som redan finns inom organisationen. En ökad trivsel och trygghet i skolan är också en prioritering för nämnden då det är viktigt att inte enbart skapa en skola för alla utan en skola för var och en för att öka kunskapsnivån bland kommunens elever.

### 3.2.3 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Av nämndens sju nämndmål är fyra uppnådda, två är delvis uppfyllda medan målet om andelen elever med behörighet till gymnasiet anses som ej uppfyllt. Förklaringen till

2023-04-18

varför målet ej uppfylls är att insatser för att hantera pandemin tagit resurser från verksamheten och de gemensamma arbetsinsatserna. Kommunen har under 2022 genomfört ett samarbete med SKR i deras skolanalys och det resultatet ligger till grund för att åtgärder som det arbetas med på organisatorisk nivå för att öka måluppfyllelsen

Nämnden redovisar ett underskott på -717 000 kr. Underskottet förklaras med att det funnits en ökad kostnad för särskolans interkommunala ersättningar och transporter. Denna verksamhet prognostiserar ett underskott på - 5,2 miljoner kr.

I nämndens internkontrollplan 2022 fanns 4 kontrollmoment där samtliga är genomförda. Varje kontrollmoment är redovisat med resultatet av varje kontroll. Kontrollen visar att avvikelser funnits som senare följts upp.

### 3.2.4 Bedömning

Vi kan konstatera att barn- och utbildningsnämndens underskott minskat i förhållande till föregående år. Dock framkommer det att en verksamhet redovisar ett stort underskott vilket påverkar hela nämndens resultat.

Vi bedömer att i uppföljningen för 2022 är det i huvudsak tydligt redogjort för mål och måluppfyllelse. Avseende målet om att höja andelen elever i Åk 9 som är behöriga till gymnasiet så finns det förklaring till varför målet inte uppnåtts men ingen handlingsplan för hur arbetet ska fortskrida för att måluppfyllelsen ska öka. Dock ser vi positivt på att organisationen i samarbete med SKR arbetar med att samtliga delar i styrkedjan ska sträva mot en större måluppfyllelse.

Av granskningen ser vi dock att barn- och utbildningsnämndens kategorisering av måluppfyllelse skiljer sig från övriga nämnder. Vi anser att nämnden bör redovisa måluppfyllelsen med samma begrepp som socialnämnden och kommunstyrelsen. Vår bedömning är dock att alla mål är inte utformade på ett sådant sätt att det går att mäta måluppfyllelsen.

Vi kan konstatera att Barn- och utbildningsnämnden har fattat beslut om internkontroll samt följt upp den och redovisat utfallen av kontrollerna. Dock hade det kunnat vara



**Kungsör kommun**  
Grundläggande granskning 2022

2023-04-18

mer utförligt redovisat där man på ett tydligare vis ser resultatet av vad som var kontrollområdet, uppföljning av kontrollen och åtgärder för brister som upptäckts.

Vi har noterat att endast en av de svarande på enkäten bedömer att barn och elever i behov av särskilt stöd får det i tillräcklig omfattning vilket vi menar är en allvarlig signal och något som nämnden bör arbeta med för att åtgärda.

### 3.3 Socialnämnden

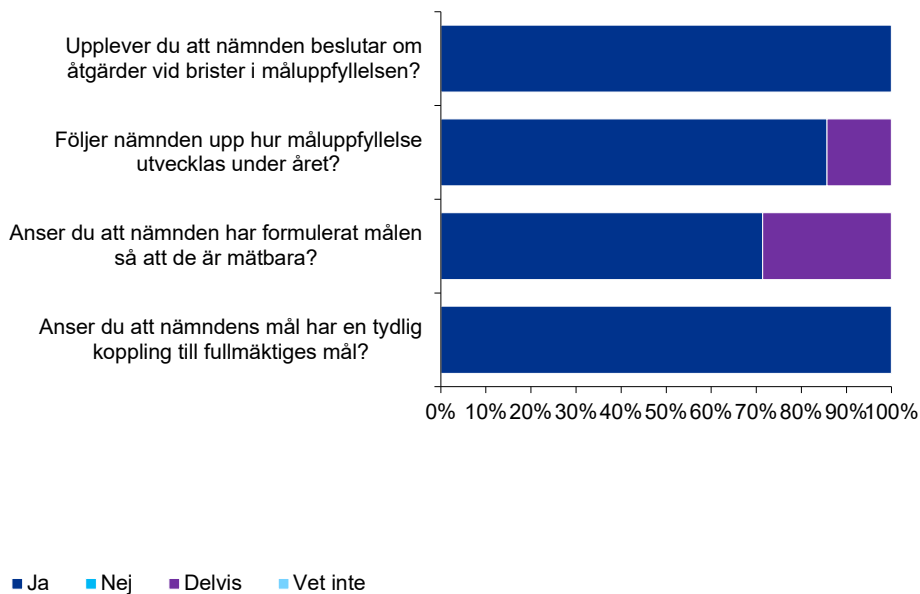
Enkäten har skickats till socialnämndens nio ordinarie ledamöter. Vi har fått in sju svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 78 %.

Nedan redogörs för enkätsvaren och vad som framkommit vid mötet med socialnämndens presidium.

#### 3.3.1 Enkätsvar

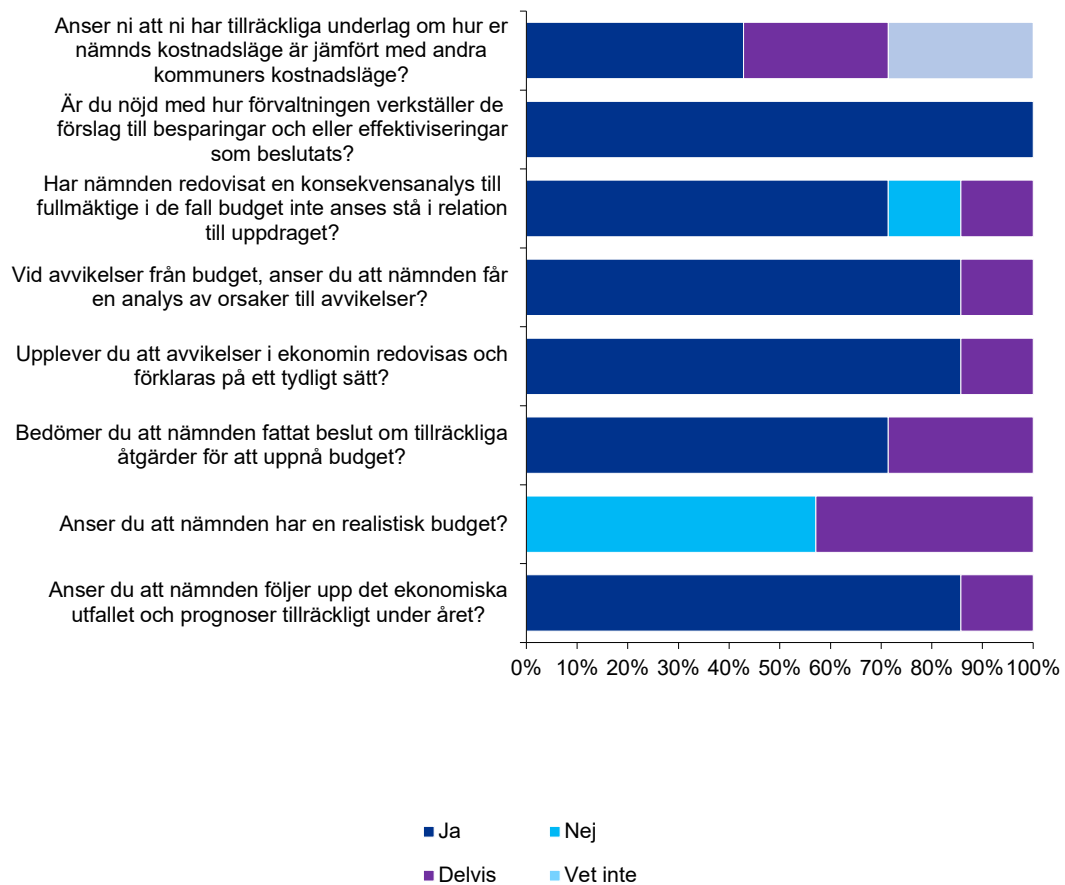
##### 3.3.1.1 Mål och måluppfyllelse

###### Måluppfyllelse



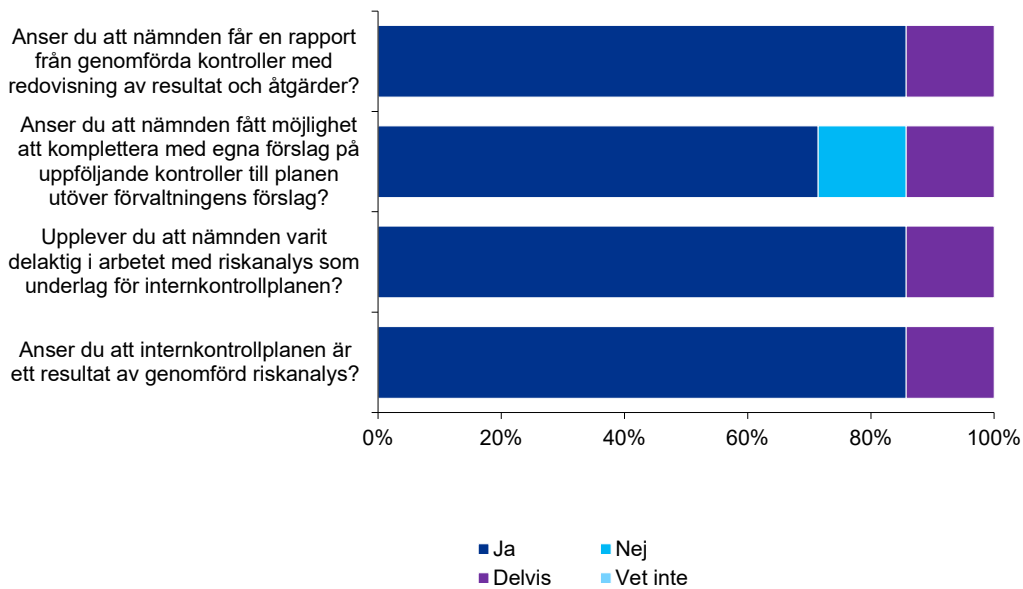
### 3.3.1.2 Ekonomistyrning

#### Ekonomistyrning



### 3.3.1.3 Uppföljning av intern kontroll

#### Internkontroll



### 3.3.1.4 Riskanalys och risker inom verksamhetsområdet kommande år

Av svar i enkäten framkommer det att de risker och utmaningar som nämndens ledamöter ser är:

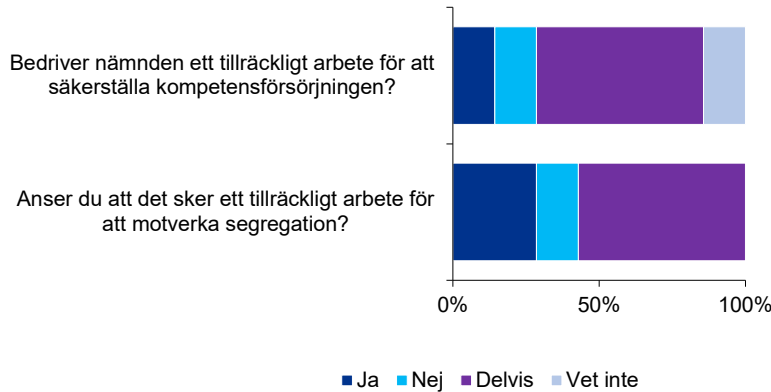
- Språkproblem= risk, vi blir fler äldre, vi behöver fler boendeplatser.
- Personalförsörjning ekonomi platsbrist demens
- Personalneddragningar.
- Kompetensförsörjning.
- Mindre tid hos brukare.



- Ont om anpassade bostäder.
- Fler äldre, många med demens. Personal till alla yrken inom socialtjänsten. Många nya lagförslag som kräver mer resurser.
- Demografin - en ökad andel äldre i behov av olika insatser. Arbetslösheten skapar problem.
- Demografi, personalförsörjning, kommunens resurser, nya lagar och utredningar tex efter Corona. Nära vård och konsekvenserna av att man tror att det blir en besparing. Nya insatser inom IFO och att flera målgrupper får möjligheter till insatser inom LSS. En utmaning är att bygga organisationen efter största möjliga effektivitet och då är en av utmaningarna att vi arbetar med samma grupp människor på två olika förvaltningar och det skulle kunna göras bättre sammanhållet
- Effekten av pandemin ligger ju kvar tillsammans med hög inflation, vilket samverkar till ett ansträngt ekonomiskt läge. Vi har brukare med större vårdbehov på fel vårdplatser och en växande andel äldre jämfört med personer i arbetsför ålder.

### 3.3.1.5 Extrafrågor i enkäten

#### Extrafrågor



### 3.3.1.6 Övriga kommentarer

- Föraransvar hos hemtjänstpersonal, körs fruktansvärt fort och vårdslöst = trasiga fordon som kostar pengar.
- Kompetensförsörjningen måste stärkas. Ta hjälp av civilsamhälle. Tydligt och bra ledarskap. Positivt synsätt. Anhörigstöd måste stärkas. Ta vara på brukarnas förmågor. Öka digitaliseringen.
- Bra klimat i nämnden och förvaltningen jobbar bra med omställning och alla utmaningar
- Nämnden är i hög grad beroende av stat och region både i fråga om ekonomi och ansvarsfördelning. Eftersom kommunen alltid har sistahandsansvar.

### 3.3.2 Kommentarer som framkommit vid möte

#### Mål och måluppfyllelse

I dialogmötet framhåller presidiet att de tycker det är en överensstämmande bild av hur nämndens målarbete och måluppfyllelse fungerar. Presidiet förmedlar att de tycker att det är högt till tak i nämnden där ledamöter ges möjlighet att yttra sig samt att nämnden arbetar för att nå målen. Vidare framhålls att det inte är så stor politisk osämja i nämnden utan samarbetet fungerar bra.

#### Ekonomistyrning

I dialogmötet framkommer det att presidiet anser att nämndens budget bör utökas med anledning av den förändrade demografin kopplat till en ökad äldre befolkning. Presidiet anser att enkätsvaren ger en rättvisande bild av hur återrapporteringen av ekonomiska rapporter, avvikelser och åtgärder för att åstadkomma en budget i balans.

#### Utmaningar under 2022/2023

Presidiet ser att de utmaningar som finns för 2022/2023 är dels kompetensförsörjning samt att det blivit fler hemmasittare med anledning av pandemin. Presidiet lyfter även att det saknas utrymme i budget att öppna fler platser på Södergården vilket kommer leda till att hemtjänstbehovet bland befolkningen kommer att öka. Vidare diskuterades att organisationen mer aktivt behöver arbeta med att öka språkkunskaperna bland de medarbetare med utomeuropeisk härkomst för annars ser presidiet svårigheter för kommunen att klara kompetensförsörjningen.

### 3.3.3 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Socialnämnden redovisar ett underskott på – 843 000 kr. Den verksamhet som redovisar störst underskott är äldreomsorgen med ett negativt resultat om drygt 2 000 000 kr. Individ och familjeomsorgen redovisar ett positivt resultat om cirka 1 900 000 kr. Det negativa resultatet inom äldreomsorgen förklaras delvis med ökade bilkostnader samt ökade personalkostnader.

2023-04-18

I redovisningen i socialnämndens verksamhetsberättelse meddelar nämnden att medel för projekt om nytt verksamhetssystem behöver överföras till 2023 då projektet ej kunnat avslutas.

Av nämndens mål är ett mål helt uppfyllt, fem är delvis uppfyllda samt ett är inte uppfyllt. Nämnden betonar att flera av de mål som anses som delvis uppfyllda är långsiktiga och därför svåra att bedöma om de är helt eller delvis uppfyllda.

Nämndens internkontrollplan innehåller 25 kontrollmoment. I redovisningen påvisar nämnden avvikelser och vilka åtgärder som ska vidtas för att säkerställa att organisationen kommer till rätta med förkomna avvikelser.

### 3.3.4 Bedömning

Av granskningen framkommer det att socialnämnden redovisar ett underskott för 2022 kontra beslutad budget. Av protokollsstudier har vi i granskningen sett att nämnden inte aktivt tagit några beslut om att förvaltningen ska arbeta med att få en budget i balans sedan 2022-08-23.

Vi kan konstatera är att socialnämnden har en tydlig redogörelse av sin bedömning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är dock att alla mål är inte utformade på ett sådant sätt att det går att mäta måluppfyllelsen. Vi kan inte heller utläsa vilka kriterier som används vid bedömning av om ett mål är uppfyllt, i hög grad uppfyllt eller delvis uppfyllt.

Nämnden har en internkontrollplan innehållande moment som har pågått under året. Vi kan konstatera att nämnden följer upp momenten samt rapporterar om avvikelser uppstår.

Vi kan konstatera att endast en av de svarande på enkäten bedömer att nämnden bedriver ett tillräckligt arbete för att klara kompetensförsörjningen samtidigt som presidiet framför vid mötet att det är en av nämndens största utmaningar. Vi vill här understryka vikten av att nämnden säkerställer att det bedrivs ett strategiskt arbete för att klara kompetensförsörjningen och vid behov fattar beslut om åtgärder.

### **3.4 Västra Mälardalens överförmyndarnämnd (gemensam med Arboga, Köping, Surahammar och Hallstahammar)**

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd är en gemensam nämnd för kommunerna Arboga, Hallstahammar, Kungsör, Köping och Surahammar.

#### **3.4.1 Kommentarer som framkommit vid möte**

I dag har de bra organisation och bemanning på överförmyndarkansliet.

Överförmyndarkansliet har utvecklat sina arbetsätt så att det görs mycket mer professionellt än tidigare. De har t.ex. regelbundna ärendegenomgångar. För närvarande ska kansliet flytta vilket kommer att innebära en bättre och säkrare arbetsmiljö.

Länsstyrelsen gör kontroller av handläggningen och gör uppföljningar av de synpunkter de hade vid föregående kontroll. Alla nya ställföreträdare får genomgå en grundutbildning. Det finns också möjlighet till en mentor.

Ärenden finns i pappers form och inte i digital form. Det saknas medel för att införskaffa ett ärendesystem med fler digitala tjänster. De har ett system som de haft i många år men de vill ha ett system som underlättar för gode män och förvaltare att kunna hantera sitt uppdrag digitalt. Det finns ett problem att en gode män och förvaltare inte kan göra ekonomiska åtgärder digitalt då det kräver BankId vilket är personligt och de kan därmed inte göra transaktioner åt någon annan.

Majoriteten av ställföreträdarna har 1-2 uppdrag. Det finns några få som har flera och av de har majoriteten mellan 6-8 uppdrag.

Vid mötet framförs att det är viktigt att nämndens ledamöter har god kompetens avseende nämndens verksamhet. Politiker och tjänstepersoner erbjuds alla grundutbildning. Under verksamhetsåret deltar också både politiker och tjänstepersoner på mer fördjupande utbildningar.

Enligt nämndens avtal så ska nämndens ekonomiska över- och underskott fördelas mellan kommunerna.

### **3.4.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll**

Västra Mälardalens överförmyndarnämnd redovisar ett positivt resultat om 1 872 000 kr. Överförmyndarnämnden redovisar i sin verksamhetsberättelse att samtliga 15 mål anses var uppfyllda.

Av överförmyndarnämndens internkontrollredovisning påvisas det att nämnden genomfört kontroll på de fem internkontrollsmoment som nämnden beslutat om. Inga avvikelser har förekommit vad gäller digitalisering, arvskiften och handläggning av fastighetsförsäljning. För kontrollmomenten delgivning och handläggningstid byte så har det förekommit smärre avvikelser.

### **3.4.3 Bedömning**

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll. Vi menar dock att redogörelsen för resultatet av internkontrollen kan göras tydligare och inte bara i löpande text.

## **3.5 Övrigt**

Enligt Dataskyddsförordningen måste alla offentliga organisationer utse ett dataskyddsombud vilket också ska anmälas till integritetsskyddsmyndigheten. Ombudets roll är att kontrollera att dataskyddsförordningen (GDPR) följs inom organisationen genom att till exempel utföra kontroller och informationsinsatser. Vi har noterat att det i nämnder och styrelser saknas ett utsett dataskyddsombud.

### **3.5.1 Bedömning**

Vi bedömer att det är otillfredsställande att styrelse och nämnder ej följer Dataskyddsförordningen då det saknas utsedda dataskyddsombud.



**Kungsör kommun**  
Grundläggande granskning 2022

2023-04-18

Datum som ovan

KPMG AB

**Karin Helin Lindkvist**  
*Certifierad kommunal revisor*

**Per Marcusson**  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.