



**Till**

Kommunstyrelsen  
Barn- och utbildningsnämnden  
Kolsva Kommundelsnämnd  
Kultur- och fritidsnämnden  
Miljö- och byggnadsnämnden  
Social- och arbetsmarknadsnämnden  
Vård- och omsorgsnämnden  
Överförmyndarnämnden

**För kännedom**

Kommunfullmäktige

**Revisionsrapport grundläggande granskning 2017**

I God revisionssed i kommunal verksamhet 2014 står att den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport. Kommunallagen (KL 9 kap 9§) 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.

Granskningen visar att kommunstyrelsens och nämndernas separata årsredovisningar redovisar målen som är kopplade till fullmäktiges mål. I årsredovisningarna görs också beskrivningar av vilka åtgärder och aktiviteter som genomförts för att uppnå målen. Nämnderna redovisar också måluppfyllelsen samt utvecklingen i förhållande till föregående år. Vi saknar dock en redovisning av vad som ligger till grund för bedömningarna av måluppfyllelsen då det inte finns några redovisade indikatorer för att mäta måluppfyllelsen och ej heller några mätvärden för att kunna jämföra med utvecklingen mot föregående år.

I kommunens årsredovisning finns dock tydliga indikatorer och jämförelsetal för respektive mål.

Vi ser som positivt att det görs en tydlig redovisning av resultatet av internkontrollen i årsredovisningen. Vi har dock noterat att Social- och arbetsmarknadsnämnden inte genomfört de kommungemensamma kontrollerna.



Vi kan konstatera att Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska kontroll inte varit tillfredställande då resultatet för 2017 blev – 18 738 tkr Mkr vilket är ca 6,2 Mkr sämre än prognosen som lämnades i delårsrapporten.

För kommunrevisionen i Köpings kommun

Georg Lövelius  
Sammanställande i revisionen



# Grundläggande granskning 2017

Revisionsrapport  
Köpings kommun

KPMG AB

2018-03-16

Antal sidor 10

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning/bakgrund	1
2.1	Syfte och revisionsfråga	1
2.2	Avgränsningar	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Ansvarig nämnd	2
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	2
2.6	Metod	2
3	Resultat av granskningen	2
3.1	Mål	2
3.2	Om internkontroll	3
3.3	Kommunstyrelsen	4
3.3.1	Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning	4
3.3.2	Internkontroll	5
3.3.3	Måluppföljning och ekonomi	5
3.4	Barn- och utbildningsnämnden	7
3.4.1	Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning	7
3.4.2	Internkontroll	8
3.4.3	Måluppföljning och ekonomi	8
3.5	Kultur- och fritidsnämnden	9
3.5.1	Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning	9
3.5.2	Internkontroll	9
3.5.3	Måluppföljning och ekonomi	10
3.6	Miljö och byggnadsnämnden	10
3.6.1	Iakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning	10
3.6.2	Internkontroll	10
3.6.3	Måluppföljning och ekonomi	11
3.7	Vård- och omsorgsnämnden	12
3.7.1	Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning	12
3.7.2	Internkontroll	12
3.7.3	Måluppföljning och ekonomi	12
3.8	Social- och arbetsmarknadsnämnden	13
3.8.1	Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning	13
3.8.2	Internkontroll	14
3.8.3	Måluppföljning och ekonomi	14
3.9	Kommundelsnämnden	15
3.9.1	Iakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning	15
3.9.2	Internkontroll	15



**Köpings kommun**

Grundläggande granskning 2017

KPMG AB

2018-03-16

3.9.3	Måluppföljning och ekonomi	15
3.10	Kommungemensam Överförmyndarnämnd	16
3.10.1	lakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning	16
3.10.2	Internkontroll	16
3.10.3	Måluppföljning och ekonomi	16
4	Slutsats	16

## 1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) 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.

Granskningen visar att i kommunstyrelsens och nämndernas separata årsredovisningar redovisas målen som är kopplade till fullmäktiges mål. I årsredovisningarna görs också beskrivningar av vilka åtgärder och aktiviteter som genomförts för att uppnå målen. Nämnderna redovisar också måluppfyllelsen samt utvecklingen i förhållande till föregående år. Vi saknar dock en redovisning av vad som ligger till grund för bedömningarna av måluppfyllelsen då det inte finns några redovisade indikatorer för att mäta måluppfyllelsen och ej heller några mätvärden för att kunna jämföra med utvecklingen mot föregående år.

I kommunens årsredovisning finns dock tydliga indikatorer och jämförelsetal för respektive mål.

Vi ser som positivt att det görs en tydlig redovisning av resultatet av internkontrollen i årsredovisningen. Vi har dock noterat att Social- och arbetsmarknadsnämnden inte genomfört de kammungemensamma kontrollerna.

Vi kan konstatera att Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska kontroll inte varit tillfredställande då resultatet för 2017 blev – 18,7 Mkr vilket är ca 6,2 Mkr sämre än prognosen som lämnades i delårsrapporten.

## 2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) 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 revisionsfråga

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.

## **2.2 Avgränsningar**

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

## **2.3 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- kommunallagen

## **2.4 Ansvarig nämnd**

lakttagelserna i denna rapport avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

## **2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig**

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

## **2.6 Metod**

I årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnders presidier fått frågor skickat till sig före mötet med revisorerna. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten. Under 2017 har revisorerna genomfört möten med företrädare för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, social- och arbetsmarknadsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Under året har revisorerna läst kommunstyrelsens och nämndernas protokoll.

Informationen från den grundläggande granskningen beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

## **3 Resultat av granskningen**

### **3.1 Mål**

Kommunfullmäktige har antagit följande övergripande mål

- En kommun med hög kvalitet
- En kommun med inflytande och bra information
- Trygghet i livets alla skeenden
- Aktiv fritid och bred kultur för alla
- Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat
- Arbete och näringsliv

**Köpings kommun**

Grundläggande granskning 2017

KPMG AB

2018-03-16

- Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor
- Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet

I nämndernas årsredovisning redovisas nämndens måluppfyllelse. I uppföljningen redovisas om målet är uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt samt vilken förändring som skett i förhållande till föregående år. Nämndernas mål utgår från samtliga eller del av fullmäktiges mål.

**Kommentarer**

I kommunstyrelsens och nämndernas separata årsredovisningar redovisas målen som är kopplade till fullmäktiges mål. I årsredovisningarna görs också beskrivningar av vilka åtgärder och aktiviteter som genomförts för att uppnå målen. Nämnderna redovisar också måluppfyllelsen samt utvecklingen i förhållande till föregående år. Vi saknar dock en redovisning av vad som ligger till grund för bedömningarna av måluppfyllelsen då det inte finns några redovisade indikatorer för att mäta måluppfyllelsen och ej heller några mätvärden för att kunna jämföra med utvecklingen mot föregående år.

I kommunens årsredovisning finns dock tydliga indikatorer och jämförelsetal för respektive mål.

## 3.2 Om internkontroll

I Köpings kommun har under 2017 följande gemensamma kontroller gjorts i kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

- Rehabilitering

Samtliga nämnder utom Social- och arbetsmarknadsnämnden har genomfört kontrollen. Avvikelse fanns hos Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Barn- och utbildningsnämnden samt Kommundelsnämnden.

- Mobiltelefonfakturor

Samtliga nämnder utom Social- och arbetsmarknadsnämnden har genomfört kontrollen. Inga avvikelser.

- Avtalstrohet

Samtliga nämnder utom Social- och arbetsmarknadsnämnden har genomfört kontrollen. Avvikelse fanns hos Kommunstyrelsen (tekniska kontoret), Miljö- och byggnadsnämnden (Stadsarkitektkontoret), Kultur- och fritidsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Barn- och utbildningsnämnden samt Kommundelsnämnden.

Uppföljning har också gjorts av internkontrollpunkter som inte var åtgärdade under tidigare år.



### 3.3 Kommunstyrelsen

#### 3.3.1 Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning

**Möte med kommunstyrelsens presidium genomfördes 2017-10-20. Nedan är en sammanfattande redogörelse av vad som då framkom vid mötet.**

Kommunstyrelsens presidium bedömer det ekonomiska läget som ansträngt. I oktober 2017 fattade kommunstyrelsen beslut att ge direktiv till nämnderna om effektiviseringsmål. Nämnderna fick i uppdrag att inför 2018 presentera förslag på effektiviseringar som preliminärt motsvarade 1 % av respektive nämnds budget. Vård- och omsorgsnämnden var undantagna från detta uppdrag.

Vid mötet framförs att styrning och ledning inom vård och omsorg behöver förbättras. Det är inom LSS och inom särskilt boende kostnaderna ligger högt. Vård- och omsorgsnämnden har fått ett uppdrag att se över bemanningen. Försäkringskassans hårdare bedömningar avseende LSS har inneburit ökade kostnader för kommunens vård- och omsorgsverksamhet.

Kommunstyrelsen har försökt styra upp lokaleffektiviteten och i första hand använda de lokaler som kommunen (inkl. bostadsbolaget) äger.

Antalet barn som behöver förskoleplats har ökat väldigt mycket vilket ställt krav på utökningar. Kommunen har i fler fall valt att sätta upp s.k. moduler vilket är en dyr lösning som inte är bra på lång sikt. Även inom skolan kan man se ökade behov.

Under 2017 har planering pågått för byggande av nytt badhus.

Projektering pågår fortfarande avseende ombyggnad av hamnen. Kommunen har fått EU-bidrag till projekteringen. Kommunen hade vid mötets genomförande ej tagit något investeringsbeslut.

Arbetet pågår med förberedelse inför införandet av att den nya dataskyddsförordningen träder i kraft. Kommunstyrelsen uppfattning är att kommunen kommer att klara anpassningen till den nya dataskyddsförordningen.

Kommunstyrelsen framför att ekonomin är en stor utmaning och att kommunen måste få en budget i balans. En annan utmaning är att behoven inom barnomsorgen och äldreomsorgen kommer att öka samt att få de personer som bor i kommunen att stanna kvar och inte flytta till andra kommuner. Pendlingsmöjligheterna är viktiga i det sammanhanget. Ytterligare en utmaning

är att ta fram detaljplaner. Kommunen har legat efter och det finns en växande tomtkö.

Kommunen arbetar med fördjupad samverkan mellan Köping-Arboga-Kungsör. Alla förvaltningschefer och andra chefer har haft ett stormöte där de fått arbeta fram förslag på områden där man kan tänka sig att samverka. Av den långa listan på tänkbara samarbetsområden har 14 områden prioriterats som nu utreds.

***Revisorerna genomförde också ett möte med teknisk chef 2017-05-23. Nedan följer en sammanfattning av vad som framkom vid det mötet.***

Rörledningsnätet är väl dokumenterat. De försöker så långt det är möjligt göra planer så att de får en långsiktig strategi. I fjärrvärmen finns ett inbyggt mätsystem i rören så att man kan få signaler om det behöver åtgärdas. Det finns en policy att man ska försöka omsätta Va-nätet med 1 % per år. I Köpings kommun kan de inte se några tecken på vattenbrist. Om det skulle uppstå vattenbrist finns en reservvattentäkt. När nya anläggningar inrättas får de ingen kompensation i budgeten för ökade driftkostnader. Det finns en plan på vilken skötsel olika grönområden ska ha. Avloppen breddas för att undvika att vatten går upp i fastigheter vid kraftiga skyfall och översvämningar. VA-planen är ett dokument som ska styra det kommunala ansvaret. En förändring är gjord i personalorganisationen för att klara sparuppdraget på ca 400 tkr.

### 3.3.2 Internkontroll

Kommunstyrelsen har nio kontrollområden (förutom de tre kommundemensamma områdena) i internkontrollplanen för 2017. Av de nio områden avser tre stadskansliet, tre drätselkontoret och tre tekniska kontoret. Av dessa nio har tre visat avvikelser. De tre områden som visar avvikelse är diarieföring inom stadskansliet, swishbetalningar inom drätselkontoret och uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete inom tekniska kontoret.

### 3.3.3 Måluppföljning och ekonomi

Kommunstyrelsen sammantaget uppvisar för 2017 ett överskott om + 3 400 tkr.

I Kommunstyrelsens verksamheter ingår stadskansliet, drätselkontoret, tekniska kontoret och stadsarkitektkontoret, mark.

***Nedan redovisas kommunstyrelsens måluppfyllelse:***

Stadskansliet	Målet uppfyllt	Utveckling
---------------	----------------	------------

**Köpings kommun**

Grundläggande granskning 2017

KPMG AB

2018-03-16

	(Ja, Nej, Delvis	Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	D	B
En kommun med inflytande och bra information	D	B
Trygghet i livets alla skeenden	J	B
Aktiv fritid och bred kultur för alla	J	B
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	B
Arbete och näringsliv	J	B
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	B
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	D	B

<b>Drättselkontoret</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
Trygghet i livets alla skeenden	J	B
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	S

<b>Tekniska kontoret</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	J	B
En kommun med inflytande och bra information	J	B
Trygghet i livets alla skeenden	J	L
Aktiv fritid och bred kultur för alla	J	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	L

Stadsarkitektkontoret markenheten	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	J	B
En kommun med inflytande och bra information	J	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	J	L

## 3.4 Barn- och utbildningsnämnden

### 3.4.1 Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning

**Möte med Barn- och utbildningsnämnden presidium genomfördes 2017-06-13. Nedan är en sammanfattande redogörelse av vad som framkom vid mötet:**

Den ekonomiska prognosen visade i början på året på ett underskott om ca – 2 mkr. Alla nämnder fick i uppdrag att lägga förslag på besparingar inför 2018. Barn- och utbildningsnämnden hade förslag som motsvarade ca 4 mkr. Det har vidtagits åtgärder så nämnden nu uppvisar en prognos att budgeten kommer att vara i balans vid årets slut. Åtgärder som vidtagits är att en förskoleavdelning har stängts, restriktivitet med vikarier samt ytterligare mindre besparingar inom måltidsservice. Problemet inom verksamheten är att det är i princip bara personalreduceringar som kan ge minskade kostnader. Till 2018 får BOU ett tillskott om ca 10 mkr på grund av ökat antal barn och elever. Det kommer att användas ganska jämnt fördelat mellan förskola och skola.

Det är svårt med kompetensförsörjningen avseende lärare och det sker en omsättning på grund av att man kan höja sin lön om man byter arbetsgivare. Det är också svårt att rekrytera förskollärare. Kommunen har dock en bra nivå när det gäller andel förskollärare.

Vid mötet framförs att Köpings kommun kommit långt med hur man nyttjar förstelärarnas speciella uppdrag.

De har noterat att rörligheten bland invånare är större än tidigare vilket innebär att det är svårare att planera verksamheten.

Den stora delen av befolkningsökningen är till följd av flyktingtillströmningen.

De har sett att flickor mår sämre än vad pojkarna gör. De har nu en arbetsmetod som ursprungligen är framtagen för att förebygga självmord men den hjälper även andra ungdomar som inte mår bra. Den används nu på tre av kommunens skolor. Metoden går ut på att man arbetar gruppvis.

Det är inte jätteenkelt att hitta PRAO-platser till eleverna.

Skolinspektionens tillsyn har varit en ganska lång och utdragen process. Nu är alla påpekanden åtgärdade och godkända. Skolinspektionen hade muntligt framfört att Köpings kommun har ett bra kvalitetssystem som fungerar i grunden. En kvalitetsutvecklare har nyligen anställts och det är en person med egen erfarenhet från bland annat skolinspektionen.

Kommunen har som mål att de ska ha en av landets bästa skolor. De går nu tillbaka till att åk 6 ska flyttas tillbaka till skolorna f-6 vilket man tror ska bidra till bättre resultat.

Det finns olika typ av nätverk för både politiker och tjänstemän för att utbyta erfarenheter med andra kommuner.

Man har provat olika modeller för att anordna skolgången för de flyktingbarn som kommit till kommunen. Det finns en problematik med hedersrelaterat våld mot flickor. På Scheeleskolan finns det språkpraktikanter.

Nämnden/förvaltningen har tre stora utmaningar och det är kompetensförsörjningen, integrationen samt att öka resultaten i skolan.

### 3.4.2 Internkontroll

Barn- och utbildningsnämnden har (förutom de tre kommundemensamma områdena) tre kontrollområden i internkontrollplanen för 2017. Ett område "Sårbarhet vid sjukfrånvaro". Kontrollen visar att rehabiliteringsrutinerna inte alltid följs av förvaltningens chefer.

### 3.4.3 Måluppföljning och ekonomi

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar för 2017 ett överskott om + 1 039 tkr.

<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)</b>	<b>Utveckling Bättre, Lika, Sämre</b>
En kommun med hög kvalitet	D	L
En kommun med inflytande och bra information	D	B
Trygghet i livets alla skeenden	D	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	L

Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	D	B
---	---	---

## 3.5 Kultur- och fritidsnämnden

### 3.5.1 Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning

**Möte med Kultur- och fritidsnämndens ordförande och förvaltningschef genomfördes 2017-09-28. Nedan är en sammanfattande redogörelse av vad som framkom vid mötet.**

I den ekonomiska prognosen som lämnats bedöms att nämnden ska uppnå ett nollresultat men målet är att de ska lämna ett litet överskott.

Kultur- och fritidsnämnden är inte inblandade i vad som kommer att hända med det gamla badhuset. De har dock sagt att badhushallen måste finnas kvar. Nya badhuset kommer också att ha en fullstor idrottshall. Svenska simförbundet ställer särskilda krav på en simhall om den ska godkännas för tävling.

I juni togs beslutet att konstgräsplanen ska bytas ut. Det har gjorts mätningar som visar att konstgräsplanen inte släpper ut några gifter i marken och vattnet. Nämnden har fått 5 Mkr för konstgräsplanen. Fördelen med en konstgräsplan är att den kan nyttjas hela året. Livslängden räknas i snitt till 10-15 år.

Nämnden ska se över reglerna för föreningsbidrag. Nämnden betalar ut bidrag till ca 120 -130 föreningar. Om nämnden kan konstatera (t.ex. vid en revision) att en förening inte uppfyller kraven så blir de inte återbetalningsskyldiga för de bidrag de erhållit men de får inte den del av bidraget som inte har betalats ut.

Ungdomsfullmäktige fungerar bra och de har möte en gång i månaden. Varje gång det finns ett förslag från ungdomsfullmäktige tas det upp i nämnden. Alla ledamöter i nämnden får protokoll från ungdomsfullmäktige.

Nämnden använder en barnchecklista inför beslut i alla ärenden.

Den stora utmaningen är ekonomin och nämnden har stora investeringar som måste göras bland annat till följd av el-revision.

### 3.5.2 Internkontroll

Kultur- och fritidsnämnden har (förutom de tre kommungemensamma områdena) fem kontrollområden i internkontrollplanen för 2017 varav en har visat avvikelse.

Avvikelsen var rutin kring hantering av allmänna handlingar vid ärende till nämnd. Det kunde konstateras att det fanns rutin men att den inte följdes.

### 3.5.3 Måluppföljning och ekonomi

Kultur- och fritidsnämnden uppvisar för 2017 ett överskott om + 242 tkr.

<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	D	L
En kommun med inflytande och bra information	J	B
Aktiv fritid och bred kultur för alla	J	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	L
Arbete och näringsliv	D	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	S
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	J	L

## 3.6 Miljö och byggnadsnämnden

### 3.6.1 Iakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning

Nämnden har två förvaltningar, Stadsarkitektkontoret och Miljökontoret.

Revisorerna har inte genomfört något möte med företrädare för nämnden under 2017.

I nämndens årsredovisning noteras att nämnden under 2017 beviljades bidrag för att genomföra en förstudie av den förorenade marken där Köpings hytta och kopparhytta låg längs Järnvägsgatan. Miljökontoret bjöd in till två informations- och dialogträffar med verksamheter som utövar så kallad miljöfarlig verksamhet.

Två detaljplaner har vunnit laga kraft under året. Aktivt planarbete har pågått med ytterligare sex detaljplaner som beräknas kunna antas under 2018. Bygglovenheten ligger fortfarande på historiskt höga nivåer gällande inkomna ärenden. Antalet inkomna bygglov som hanterats under 2017 är 265 stycken.

### 3.6.2 Internkontroll

Miljö och byggnadsnämnden har (förutom de tre kommungemensamma områdena) sex kontrollområden i internkontrollplanen för 2017. Inga avvikelser har hittats vid internkontrollen.

### 3.6.3 Måluppföljning och ekonomi

Miljö och byggnadsnämnden uppvisar för 2017 ett överskott om + 90 tkr.

Stadsarkitektkontoret uppvisar för 2017 ett överskott om + 33 tkr.

Miljökontoret uppvisar för 2017 ett överskott om + 714 tkr.

<b>Miljökontoret</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	J	L
En kommun med inflytande och bra information	J	L
Trygghet i livets alla skeenden	D	S
Aktiv fritid och bred kultur för alla		
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	J	L
Attraktivt boende	J	L
Arbete och näringsliv	J	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	S
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	D	L

<b>Stadsarkitektkontoret</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	J	B
En kommun med inflytande och bra information	J	B
Trygghet i livets alla skeenden	D	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	B
Attraktivt boende	D	B
Arbete och näringsliv	J	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	J	L



Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	J	B
---	---	---

## 3.7 Vård- och omsorgsnämnden

### 3.7.1 Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning

**Möte med Vård- och omsorgsnämnden presidium genomfördes 2017-03-17.  
Nedan är en sammanfattande redogörelse av vad som framkom vid mötet:**

Inom nämnden fördelas budgeten mellan de olika verksamhetsområdena. De har ingen volymbaserad budgetfördelning. Om det tillkommer stora kostnader inom ett område, t.ex. ett resurskrävande LSS-ärenden, omfördelar man mellan verksamheterna.

Försäkringskassans ändrade regler och rutiner påverkar kommunens ekonomi. Det tar lång tid att få besluten och pengarna från försäkringskassan.

Nämnden kommer att under året påbörja åtgärder för att klara de reduceringskrav på 1 % som kommer 2018. Till detta redogörs för ett antal åtgärder som nämnden fattat beslut om. Sammanlagd effekt är 4,3 Mkr. Kommunen har en policy att de inte säger upp anställda.

De verksamheter som har en hög sjukfrånvaro får sjukanmäla sig till Medhelp. Det är bara två månader sedan det infördes vilket gör att man ännu inte kunnat se om det ger någon effekt.

För att klara kompetensförsörjningen gäller det att ha en bra arbetsmiljö för att vara en attraktiv arbetsgivare. Det tittar på att införa mixade arbetslag för att de anställda ska kunna arbeta med det som de har kompetens för.

I förslagen till kostnadsminskningar finns översyn och effektivisering av lokaler med en effekt på 100 tkr. Nämnden har inte ökat lokalerna men kostnaden har ökat på grund av ökade hyror.

### 3.7.2 Internkontroll

Vård- och omsorgsnämnden har (förutom de tre kommundemensamma områdena) sex kontrollområden i internkontrollplanen för 2017 varav fyra kontroller har genomförts, en har genomförts delvis och en har ej genomförts.

Den kontroll som enligt uppföljningen ej är genomförd avser "Utveckla antalet brukarråd".

Den kontroll som enligt uppföljningen delvis är genomförd avser "Fungerar rutinen för handläggning och genomförande av beslut".

### 3.7.3 Måluppföljning och ekonomi

Vård- och omsorgsnämnden uppvisar för 2017 ett underskott om - 18 738 tkr.

Vård- och omsorgsnämnden	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	D	L
En kommun med inflytande och bra information	D	L
Trygghet i livets alla skeenden	D	L
Aktiv fritid och bred kultur för alla	D	L
Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	L
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	D	L

## 3.8 Social- och arbetsmarknadsnämnden

### 3.8.1 Mötesanteckningar samt iakttagelser vid protokollsläsning

**Möte med Social- och arbetsmarknadsnämndens presidium genomfördes 2017-12-14 Nedan är en sammanfattande redogörelse av vad som framkom vid mötet:**

I nämndens prognostiserade underskott ligger ett underskott om -10,3 Mkr avseende budget för vuxna missbrukare vilket i hög grad är till följd av köp av stödboende i andra kommuner samt i Statens institutionsstyrelses (SIS) boenden. Dessa boenden har kostat något mer än vad de hade beräknat. Det stora underskottet är beroende på LVM-vården där dygnspriset är på 3000-4000 kr. I år har kommunen haft 10-11 sådana ärenden. LVM-vården måste inledas på ett statligt SIS-boende men kan fullföljas sedan inom den kommunala verksamheten. Kommunen har nu har byggt upp boende Brogården för denna målgrupp samt inrätta ett boende på Nibblebo. Sedan dessa boenden inrättades har de knappt haft några nya placeringar i andra kommuner.

Det är nya grupper nu som är föremål för LVM-vård. Många av dem är unga kvinnor mellan 18 och 25 år och kommer från väl fungerande familjer.

Avseende integration av nyanlända har nämnden sökt bidrag till fadderverksamhet, studieverksamhet, språkverksamhet. År 2015 tog kommunen emot 95 ensamkommande för vilka de anordnat verksamhet.

Kommunen har inte behövt återbetala några pengar de fått i bidrag för flyktingverksamheten. De statliga ersättningarna har sänkts med 60 % för ensamkommande över 18 år och med 30 % för de som är under 18 år. Kommunen har inte fått alla statliga bidrag de sökt avseende nyanlända.

Vid mötet framförs att det är svårt att kunna veta exakta summor på vilka ekonomiska effekter av de insatser som görs avseende flyktingmottagande och integration. De har

**Köpings kommun**

Grundläggande granskning 2017

KPMG AB

2018-03-16

inga stora drogproblem bland de ensamkommande ungdomarna vilket man kan se ger en ekonomisk effekt.

Från 1/1 2018 kommer förvaltningen ha full bemanning på socialsekreterare även om det är en hel del nytexaminerade. De kommer då inte ha några inhyrda konsulter. Förvaltningen har arbetat med en socialsekreterarsatsning bland annat genom förstärkt introduktion och handledare. Köping har ett gott rykte bland socialsekreterare då de ger gott stöd till de anställda.

Även inom vuxenskolan har de relativt väl försörjt med behöriga lärare.

SFA är en insats som görs för nyanlända som har en medicinsk akademisk kompetens, så att de kan arbeta som läkare i Sverige ger också en samhällsekonomisk effekt.

En stor utmaning 2018 är vad den fördjupade kommunala samverkan kommer att innebära. Boendesituationen är fortfarande en stor utmaning vilket gör att det är svårt för de grupper som har svårt att få en egen bostad.

Det görs en hel del satsningar både gällande vuxenutbildnings- och arbetsmarknadssidan, digitalisering. Då 2018 är ett valår kan det också komma att påverka vuxen- och arbetsmarknadsnämnden.

Riksnormen kommer att höjas med 1,6 % vilket kommer att innebära högre kostnader för kommunen i form av högre kostnader för försörjningsstöd.

### 3.8.2 Internkontroll

Social- och arbetsmarknadsnämnden har (förutom de tre kommungemensamma områdena) fyra kontrollområden i internkontrollplanen för 2017 varav tre kontroller har genomförts. Av de genomförda kontrollerna uppvisar två avvikelser. Det är områdena "Kö-tid SFI" och "Uppföljning av vård- och genomförandeplaner" som avvikelser funnits.

Den kontroll som enligt uppföljningen ej är genomförd avser "Hög arbetsbelastning inom myndighetsverksamheten".

### 3.8.3 Måluppföljning och ekonomi

Social- och arbetsmarknadsnämnden uppvisar för 2017 ett underskott om – 7 959 tkr.

<b>Social- och arbetsmarknadsnämnden</b>	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	D	B
En kommun med inflytande och bra information	D	B
Trygghet i livets alla skeenden	D	B
Aktiv fritid och bred kultur för alla	D	B

Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	J	L
Arbete och näringsliv	D	B
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	L
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	D	L

## 3.9 Kommunalsnämnden

### 3.9.1 Iakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning

Revisorerna har inte genomfört något möte med företrädare för kommunalsnämnden under 2017.

I nämndens årsredovisning noteras att kommunaldelen i början av 2017 prognostiserade ett underskott på ca 4 miljoner. Anledningen till prognosen var två nyöppnade förskolor samt en demensavdelning. Andelen elever som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen med lägsta betyget E i 16 ämnen uppgick till 83,6 %. Andels elever behöriga till gymnasiet var under 2017 100 %.

Inom äldreomsorgen pågick en omorganisationen under 2017.

### 3.9.2 Internkontroll

Kommunalsnämnden har (förutom de tre kommungemensamma områdena) fem kontrollområden i internkontrollplanen för 2017 och samtliga kontroller har genomförts.

Kontrollområde Uppföljning av "Uppföljning av bistånd" uppvisar avvikelse.

### 3.9.3 Måluppföljning och ekonomi

Kommunalsnämnden uppvisar för 2017 ett underskott om – 1 605 tkr.

Kommunalsnämnden	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	J	L
En kommun med inflytande och bra information	J	B
Trygghet i livets alla skeenden	D	L
Aktiv fritid och bred kultur för alla	J	L

Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat	D	L
Attraktivt boende	J	B
Arbete och näringsliv	J	L
Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor	D	L
Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet	I hög grad uppfyllt	L

### 3.10 Kommungemensam Överförmyndarnämnd

#### 3.10.1 Iakttagelser vid protokollsläsning och i årsredovisning

Inget möte har genomförts med Överförmyndarnämnden under 2017. Revisorerna har vid protokollsläsningen noterat att nämndens protokoll är mycket knapphändig. Detta har framförts till chef för överförmyndarverksamheten.

#### 3.10.2 Internkontroll

Överförmyndarnämnden har tre områden i internkontrollplanen för 2017. Samtliga kontroller har genomförts och inga avvikelser har funnits.

#### 3.10.3 Måluppföljning och ekonomi

Kommundelsnämnden uppvisar för 2017 ett underskott om – 1 460 tkr.

Överförmyndarnämnd	Målet uppfyllt (Ja, Nej, Delvis)	Utveckling Bättre, Lika, Sämre
En kommun med hög kvalitet	D	B
Trygghet i livets alla skeenden	J	B

## 4 Slutsats

Granskningen visar att i kommunstyrelsens och nämndernas separata årsredovisningar redovisas målen som är kopplade till fullmäktiges mål. I årsredovisningarna görs också beskrivningar av vilka åtgärder och aktiviteter som genomförts för att uppnå målen. Nämnderna redovisar också måluppfyllelsen samt utvecklingen i förhållande till föregående år. Vi saknar dock en redovisning av vad som



**Köpings kommun**

Grundläggande granskning 2017

KPMG AB

2018-03-16

ligger till grund för bedömningarna av måluppfyllelsen då det inte finns några redovisade indikatorer för att mäta måluppfyllelsen och ej heller några mätvärden för att kunna jämföra med utvecklingen mot föregående år.

I kommunens årsredovisning finns dock tydliga indikatorer och jämförelsetal för respektive mål.

Vi ser som positivt att det görs en tydlig redovisning av resultatet av internkontrollen i årsredovisningen. Vi har dock noterat att Social- och arbetsmarknadsnämnden inte genomfört de kommungemensamma kontrollerna.

Vi kan konstatera att Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska kontroll inte varit tillfredställande då resultatet för 2017 blev – 18 738 tkr Mkr vilket är ca 6,2 Mkr sämre än prognosen som lämnades i delårsrapporten.

KPMG, dag som ovan

*Karin Helin Lindkvist*  
*Certifierad kommunal revisor*