

KALLELSE

2024-05-06

Sammanträde med: **Överförmyndarnämnden**

Tid: 2024-05-14 kl 09:00

Plats: Stadshuset Flen, sal Malmköping

Arne Lundberg
Ordförande

Katarina Bäck Petersson
Sekreterare

Information/diskussion

- **Allmän genomgång av verksamhetens område:**
Tf. myndighetschef Jenny Dunberg
 - a) statistik allmän
 - b) statistik årsräkning
 - c) avvikelser
 - d) beslut tagna sedan föregående nämndsammanträde
 - e) ekonomi
 - f) personalsituation/verksamhetssituation

ÄRENDEN

Justering

Punkt	Ärende	Ärendemening
1.	ÖFN/2024:4	Vitesföreläggande, årsräkning 2023 – Akt 4760 <i>/Sekretess/</i>
2.	ÖFN/2024:19	Ansökan om uttagstillstånd - Akt 4650 <i>/Sekretess/</i>

3. ÖFN/2024:20 Ansökan om byte av ställföreträdare - Akt 4871
/Sekretess/
4. ÖFN/2024:7 Delegationsbeslut
5. ÖFN/2024:6 Avvikelser
6. ÖFN/2024:2 Anmälningssärenden

Varmt välkommen!

Arne Lundberg

Ordförande

TJÄNSTESKRIVELSE

Kommunledningsförvaltningen

TJÄNSTESTÄLLE Överförmyndarkontoret
HANDLÄGGARE Jenny Dunberg

Till Överförmyndarnämnden

DIARIENR ÖFN/2024:7

Delegationsbeslut**Förslag till beslut**

Överförmyndarnämnden föreslås besluta

att lägga redovisade delegationsbeslut till handlingarna

Sammanfattning

Samtliga redovisade delegationsbeslut under perioden 2024-04-05 - 2024-05-01 finns hos överförmyndarkontoret.

Beslut som fattats på delegation enligt föräldrabalken behöver, enligt 19 kap. 14 § 3 stycket föräldrabalken, inte anmälas till överförmyndarnämnden. Övriga beslut som fattas med stöd av delegationsordningen ska, enligt 6 kap. 40 § kommunallagen, anmälas till överförmyndarnämnden.

Förvaltningen har, tillsammans med överförmyndarnämnden, beslutat att nämnden bör få ta del av samtliga delegationsbeslut och väljer därför att rapportera delegationsbeslut i bilagd rapport. I rapporten ingår de delegationsbeslut som handläggare på överförmyndarkontoret har fattat med stöd av Delegationsordning för den gemensamma överförmyndarnämnden i Flen, Gnesta och Vingåkers kommuner, reviderad av överförmyndarnämnden 2023-12-05 § 43 under perioden 2024-04-05-2024-05-01. Undantag görs för arvodesbeslut som fattas efter genomförd granskning av redovisningshandlingar.

I rapporten framgår även de beslut som överförmyndarnämnden själv har fattat. Detta ger nämnden bättre förutsättningar att följa upp att nämndens beslut har verkställts.

Beslutsunderlag

- Rapport över överförmyndarkontorets fattade delegationsbeslut

Jenny Dunberg
Tillförordnad myndighetschef

Skickas till:
Flens kommun
Gnesta kommun
Vingåkers kommun
Akt

Sökurval

Texttyp = Beslut

Officiellt diarium

Datum	Händelse	Kommun	Makulerad	Aktnr	Dnr
2024-04-26	Beslut Beslut - Byte FV/GM	Gnesta		3229	279
2024-04-26	Beslut Beslut - Byte FV/GM	Gnesta		3620	143
2024-04-23	Beslut Beslut - Anordnande GM 11:1	Gnesta		4956	22
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 16 - Vitesföreläggande, sluträkning - Akt 2065	Vingåker		2065	296
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 15 - Vitesföreläggande, årsräkning 2023 - Akt 2065	Vingåker		2065	295
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 21 - Vitesföreläggande årsräkning 2023 - Akt 3020	Gnesta		3020	185
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 20 - Vitesföreläggande, årsräkning 2023 - Akt 3187	Gnesta		3187	179
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 17 - Vitesföreläggande årsräkning 2023 - Akt 4265	Vingåker		4265	89
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 22 - Vitesföreläggande, årsräkning 2023 - Akt 4867	Flen		4867	70
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 19 - Vitesföreläggande årsräkning 2023 - Akt 4848	Gnesta		4848	32
2024-04-16	Beslut ÖFN Beslut 240416 § 18 - Vitesföreläggande årsräkning 2023 - Akt 4568	Gnesta		4568	24
2024-04-12	Beslut Beslut - Samtycke till skifte	Gnesta		3052	205

2024-04-12	Beslut Beslut - Byte FV	Gnesta	4827	85
2024-04-09	Beslut Beslut - Avvisning, ej behörig sökande	Vingåker	2017	405
2024-04-09	Beslut Beslut - Avvisning, kompletteringskrav har ej hörsmatts	Flen	4845	17
2024-04-08	Beslut Beslut - Förordnade av god man/förvaltare, enligt 11:18 FB (interimistiskt beslut)	Flen	4760	47

DATUM 2024-05-02

TJÄNSTESKRIVELSE

Kommunledningsförvaltningen

TJÄNSTESTÄLLE Överförmyndarkontoret
HANDLÄGGARE Jenny Dunberg

Till Överförmyndarnämnden

DIARIENR ÖFN/2024:6

Avvikelser**Förslag till beslut**

Överförmyndarnämnden föreslås besluta

att efter diskussion godkänna vidtagna åtgärder,

att i övrigt inte vidtaga några ytterligare åtgärder samt

att lägga redovisade avvikelser till handlingarna.

Sammanfattning

Samtliga redovisade avvikelser under perioden 2024-04-06 - 2024-05-02 finns hos överförmyndarkontoret.

För att säkerställa verksamhetens kvalitet är samtliga tjänstepersoner involverade i ett aktivt ledningsarbete som innebär att när någon uppmärksammar en brist i verksamheten ska en avvikelse upprättas. Avvikelsen ska innehålla information om vad som har upptäckts, både underlåtenhet att följa rutiner/verksamhetsbeskrivningar eller att något har vidtagits på fel sätt eller av fel person utgör en avvikelse, vilka åtgärder som avvikelsen gett upphov till samt vem som uppmärksammat avvikelsen och när samt inom vilket målområde avvikelsen och vidtagen åtgärd hör till, alltså på vilket sätt bidrar upptäckten till nämndens måluppfyllelse? Avvikelserna rapporteras till nämnd

Beslutsunderlag

- Rapport på upprättade avvikelser

Jenny Dunberg
Tillförordnad myndighetschef

Skickas till:
Flens kommun
Gnesta kommun
Vingåkers kommun
Akt

Avvikelser och förbättringsförslag 2024

Handlingsplan

1. Medarbetare noterar en avvikelse/förbättringsförslag. Denna registreras i akt (enligt rutin) och förs in i nedanstående förteckning (kolumn 1-6 samt 9)
2. Medarbetare informerar enhetschef.
3. Enhetschef följer upp och för in övriga åtgärder, målområde och åtgärdsförslag i nedanstående förteckning.

TYP AV AVVIKELSE/FÖRBÄTTRINGSFÖRSLAG	AKT	VEM UPPTÄCKTE?	DATUM UPPTÄCKT	BESKRIV HÄNDELSEN/FÖRBÄTTRINGSFÖRSLAG	ÅTGÄRD	DATUM FÖR ÅTGÄRD	VILKET MÅLOMRÅDE	ÅTGÄRDSFÖRSLAG
Fel mall användes	1442	MA	2024-04-08	Handläggare valde mall för granskad årsräkning när det var en sluträkning som hade granskats.	Ursäkt till ställföreträdaren och nytt brev, med rätt mall, skickat		Kvalitet	<i>Inga, knappt en avvikelse.</i>
Rutin inte har följts/bristande rutin vid huvudmans dödsfall.	4159	MA	2024-04-12	Handläggare har mottagit info om att en huvudman har avlidit och har läst rutinen som att ingen åtgärd vidtas förrän Skatteverket har bekräftat dödsfallet. Rutinen är dock tänkt att tillämpas så fort kontoret får info om att en huvudman har avlidit. Rutinen är att sätta akten "under avslutande" och begära in en slutredovisning. Dock sätt en bevakning, en tid framåt, för att kontrollera vid vilket datum dödsfallet registreras. För att kunna korrigera om behov finns.	Sätter akten under avslutande. Skickar anmodan om slutredovisning och registrerar detta på den digitala tavlan.	2024-04-12	Kvalitet, rättssäkerhet, effektivitet	<i>Samtal kring hur rutinen ser ut och om den behöver förändras. Samt hur vi hanterar uppkomna brister och varför.</i>
Personuppgiftsincident - Fel mottagare/ställföreträdare till arvodesbeslut	2044	MA	2024-04-12	Handläggare blir kontaktad av en ställföreträdare om att hon har mottagit annan ställföreträdare arvodesbeslut.	Information till chef, personuppgiftsincidentanmälan lämnas, korrekt beslut skickas till ställföreträdare	2024-04-12	Kvalitet, rättssäkerhet, effektivitet	<i>Följer upp personuppgiftsincidentanmälan.</i>
Akt har inte avslutats efter överflytt	4802	MA	2024-04-18	Akt har skickats/överflyttats till annan kommun. När akten tagits emot av ny kommun och mottagningsbevis skickats tillbaka till ÖFN ska akten avslutas helt, genom att totalutskrift görs etc. Akten förs sedan till ÖFNs närkiv. Detta har inte slutförts. Akten var fortfarande "under avslutande".	Akt avslutas enligt rutin.		Kvalitet, effektivitet.	<i>Påminner om vikten av att följa rutin.</i>



Kommunfullmäktige

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2024-04-15

33 (62)

Kf § 22

KS 2024/126

Ansvarsfrihet för styrelse och nämnder 2023

Kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunfullmäktige beviljar, med hänvisning till revisionsberättelse för år 2023, kommunstyrelsen, nämnderna, utskotten samt de enskilda ledamöterna i dessa organ ansvarsfrihet för år 2023.

Sammanfattning av ärendet

Revisorerna har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna. Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

Beslutet berör Kommunstyrelsen, Socialnämnden, Barn- och utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Valnämnden, Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård, Patientnämnden, Viadidaktnämnden, Taxe- och avgiftsnämnden och Överförmyndarnämnden.

Vice ordförande i kommunrevisionen föredrar ärendet.

Inlägg

Jim Lindström (M) yttrar sig i ärendet.

Yrkande

Ordförande yrkar avslag på beslutspunkt 2, med anledning av att beslutspunkt 1 innefattar även de gemensamma nämnderna.

"Kommunfullmäktige beviljar, med hänvisning till revisionsberättelse för år 2023, samtliga gemensamma nämnder som Vingåker ingår i samt de enskilda ledamöterna i dessa organ ansvarsfrihet för år 2023."

Propositionsordning

Ordförande ställer följande förslag till propositionsordning, först tar kommunfullmäktige ställning till förslag till beslut mot avslagsyrkandet på beslutspunkt 2, sedan till förslag till beslut på beslutspunkt 1.

Ordförande finner att kommunfullmäktige avslår beslutspunkt 2.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunfullmäktige

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2024-04-15

34 (62)

Ordförande finner att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med förslag till beslut på beslutspunkt 1.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2023
Revisorernas redogörelse 2023
Sakkunniga biträdets yttrande
Missiv samt granskningsrapport God ekonomisk hushållning 2023
Missiv samt granskningsrapport Grundläggande granskning av KS och nämnder 2023
Granskningsrapport från Gemensamma patientnämnden
Revisionsrapport grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2023 från Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård
Granskningsrapport hjälpmedelscentralens lagerhantering från Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB Vingåkershem
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Vingåkers Kommunfastigheter AB
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Vingåker Vatten och Avfall AB
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Sörmland Vatten och Avfall AB
Revisionsberättelse från AB Vingåkershem
Revisionsberättelse från Vingåkers Kommunfastigheter AB
Revisionsberättelse från Vingåker Vatten och Avfall AB
Revisionsberättelse från Sörmland Vatten och Avfall AB
Verksamhetsberättelse från Överförmyndarnämnden
Verksamhetsberättelse från Taxe- och avgiftsnämnden
Verksamhetsberättelse från Viadiaktnämnden

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Barn- och utbildningsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Valnämnden
Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård
Patientnämnden
Viadidaktnämnden
Taxe- och avgiftsnämnden
Överförmyndarnämnden
Ekonomienheten
Revisorerna



Kommunfullmäktige

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2024-04-15

1 (62)

Tid och plats

Måndagen den 15 april 2024, 13:15-20:05 i Åbrogården, Stora Salen i Vingåker

Beslutande ledamöter

Jim Lindström (M), ordf.
 Fredrik Andersson (M), 1:e vice ordf.
 Monica Granström (S), 2:e vice ordf.
 Anneli Bengtsson (S)
 Robert Skoglund (S)
 Caroline Helmersson-Olsson (S)
 Jonathan Andersson (S)
 Jörgen Larsson (S)
 Kjell Sternberg (S) tjänstg. ers.
 Therese Palm (S)
 Camilla Tiredal (S)
 Håkan Persson (S)
 Anna Åteg (S)
 Patrick Winberg (SD)
 Lars-Göran Karlsson (SD)
 Per-Erik Eriksson (SD) tjänstg. ers.
 Ulrika Grave (SD)
 Louise Karlsson (SD)
 Kent Gustafsson (SD)
 Jan Karlsson (SD)
 Charlotte Prennfors (M)
 Anders Larsson (M) tjänstg. ers.
 Pierre Szabo (M)
 Tommy Bengtsson (M)
 Robert Davidsson (C)
 Ing-Mari Frössevi (C)
 Hans Ekelund (VIP)
 Iréne Sandqvist (VIP)
 Tiina Rokka (V)
 Lennart Andersson (KD)
 Håkan Östlund (MP)

Ej tjänstgörande ersättare

Märta Bolzek (S)
 Olle Olsson (S) §§ 1-21
 Kaisa Komulainen Nilsson (S)
 Birgit Ahlgren (S)
 Hans Jonsson (SD)
 Gabriella Ndoj (C)
 Leif Svensson (V) §§ 1-19
 Thomas Halvarsson (V)
 Christina Hallin (MP)
 Lola Östlund (MP)

Övriga deltagare

Ralf Hedin, kommundirektör § 21
 Elin Höghjelm, ekonomichef § 21
 Nellie Jonasson, nämndsekreterare
 Staffan Källström,
 kanslichef/kommunjurist
 Vedad Begovic,
 verksamhetsutvecklare/projektledare
 Samordningsförbundet RAR § 4
 Viola Westberg, ekonom
 Samordningsförbundet RAR § 4
 Helena Rennemark, strateg
 Samordningsförbundet RAR § 4
 Göran Heljedal, vice ordförande i
 kommunrevisionen § 22

Paragrafer 1-44

Datum för justering 2024-04-23

Sekreterare


 Nellie Jonasson

Ordförande


 Jim Lindström

Justerande


 Lennart Andersson


 Jonathan Andersson



Kommunfullmäktige

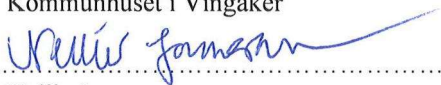
SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2024-04-15

2 (62)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Nämndens namn	Kommunfullmäktige
Sammanträdesdatum	2024-04-15
Datum för anslagsuppsättande	2024-04-25
Datum för anslagsnedtagande	2024-05-17
Förvaringsplats för protokollet	Kommunhuset i Vingåker
Underskrift	
Namnförtydligande	Nellie Jonasson

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor .

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Peter Vogt (ordf)
- Göran Heljedal (vice ordf)
- Örjan Langborg
- Ingvar Lind
- Britt-Marie Lindström

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsred.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag

För år 2023 var revisionens totala anslag 806 tkr. Utfallet för året uppgår till 879 tkr. Avvikelsen beror på höjda arvoden samt dubbla revisionsgrupper med anledning av ny mandatperiod.

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på revisorernas riskanalys. Revisorerna har tagit fram ett omfattande underlag för riskanalys inför revisionsåret 2023.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning 2023

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma om nämnden/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar följande:

Granskningsområde	KS	BUN	KFN	SHN	SN
Ändamålsenlighet	Röd	Gul	Ej tillämpbar	Gul	Ej tillämpbar
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Röd	Grön	Grön	Röd
Intern kontroll	Röd	Gul	Röd	Gul	Gul

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

Till kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden

- Att säkerställa en efterlevnad till styrmodellen genom att ta fram en detaljbudget samt nämndplan

Till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden

- Att säkerställa att en måluppföljning sker i den utsträckning som krävs för att ställning ska kunna tas till huruvida åtgärder behöver vidtas
- Att säkerställa att åtgärder tas vid indikation om bristande måluppfyllelse för verksamhet och/eller ekonomi.

Till samhällsbyggnadsnämnden:

- Att tydliggöra vad måluppfyllelsebedömningen grundas på (exempelvis indikatorer/mätetal)

Granskning av delårsbokslut 2023

PwC har utfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för Vingåkers kommun för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31.

Granskning av årsredovisning 2023

PwC har utfört revision och granskning av årsredovisning enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Granskning av god ekonomisk hushållning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens årsredovisning för perioden 2023-01-01 – 2023-12-31.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023 och det innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att styrelsen inte i tillräcklig grad motiverat de synnerliga skäl de åberopat till att inte återställa ett negativt balanskravsresultat. Styrelsen lever därmed inte upp till krav i lagstiftning (LKBR 11:11). Kommunstyrelsen ansvarar för att upprätta förslag till riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det är en brist att förekommande riktlinjer inte reglerar under vilka förutsättningar synnerliga skäl kan åberopas i kommunen.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn har uttalat sig i granskningsrapporter om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenlig sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll är tillräcklig.

Inom ramen för lekmannarevisionen har inga fördjupade granskningar genomförts. De bolag som omfattas är:

- AB Vingåkershem
- Vingåkers Kommunfastigheter AB
- Sörmland Vatten och Avfall AB
- Vingåker Vatten och Avfall AB

Redovisning av Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och de förtroendevalda revisorerna bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vingåkers kommun genomfört en granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. Vidare är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i mål- och budgetprocessen inom socialnämndens verksamhetsområde.

Vår samlade bedömning är att socialnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vidare är den sammanfattande bedömningen att socialnämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom socialnämndens verksamhetsområde.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till **socialnämnden**:

- Tydliggöra budgeten som styrmedel. Det kan ske genom att upprätta kompletterande riktlinjer för ekonomistyrning för socialnämnden för att förstärka vikten av att styra och bedriva verksamheten utifrån fastställd budgetram. Det kan också ske genom att tillse att en översyn och revidering av nämndens reglemente sker för att tydliggöra ansvaret för att verksamheten ska bedrivas inom tilldelade budgetramar.
- Se över behovet att komplettera socialnämndens reglemente med bestämmelser hur uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske till kommunstyrelsen och till fullmäktige.
- Upprätta och fastställa fördelningsprinciper för det interna budgetarbetet inom nämnden. Detta i syfte att göra resursfördelning och fördelningsprinciper transparenta och säkerställa att fördelning av nämndens budgetram tar hänsyn till verksamhetens mål samt demografiska och strukturella behov för att få en god ekonomisk styrning. Som ett led i detta arbete behöver även rutin införas där fördelningsprinciperna inför varje budgetår utvärderas och uppdateras vid förändringar i behov och politiska mål.
- Säkerställa att arbetet med att vidta åtgärder på såväl förvaltningsnivå som på politisk nivå fortsätter kommande år för att nå en ekonomi i balans i ett långsiktigt perspektiv. Genom en nära dialog med tjänstemän och utifrån väl underbyggda underlag behöver nämnden besluta om åtgärder. Som en del i detta ingår även att utreda och lyfta förslag till beslut om förändrat utbud till kommunstyrelsen för att anpassa verksamheten till den tilldelade budgetramen, men med fortsatt beaktande av att kunna bedriva en god vård och omsorg för medborgarna.

- Fortsätta arbetet med analysen av budgetföljsamhet för åren 2013-2022. Som en del i det arbetet behöver nämnden även genomföra en ekonomisk genomlysning och vid behov göra en översyn av bland annat biståndsriktlinjer och utskrivningsprocesser som ett led i att nå en ekonomi i balans.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till **kommunstyrelsen**:

- Erbjud förtroendevalda i styrelse och nämnder möjlighet att delta i en utbildning kopplat till kommunens mål- och budgetprocess.
- Fortsätta arbetet med översyn och framtagande en ny resursfördelningsmodell på kommunövergripande nivå med principer om fördelning av budgetramar för styrelse och nämnder. Detta dels i syfte att göra resursfördelning och fördelningsprinciper transparenta, dels i syfte säkerställa att hänsyn tas till kommunövergripande mål samt demografiska och strukturella behov för att få en god ekonomisk styrning. Som ett led i detta arbete behöver även rutin införas där fördelningsprinciperna inför varje budgetår utvärderas och uppdateras vid förändringar i behov och politiska mål.
- Det åligger kommunstyrelsen ett övergripande ledningsansvar enligt fastställt reglemente och att uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet sker till fullmäktige från samtliga nämnder. Utifrån det ansvaret bör styrelsen upprätta dokumenterade rutiner kring hur rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske till kommunstyrelse och kommunfullmäktige.
- Kommunstyrelsen behöver fortsatt noggrant följa socialnämndens arbete att nå en ekonomi i balans för att vid behov aktivt utöva uppsiktsplikten (vid behov göra påpekanden och ge anvisningar till nämnden samt uppmärksamma fullmäktige på nämndens ekonomiska situation och ge förslag till åtgärder vid behov).
- Om socialnämnden fortsätter redovisa stora underskott kommande räkenskapsår, behöver kommunstyrelsen utreda och besluta om strukturella förändringar inte bara inom socialnämnden, utan även inom andra nämnders verksamheter för att nå en ekonomi i balans. Som en del i detta behöver styrelsen även aktualisera till kommunfullmäktige att nämnden inte kan bedriva verksamhet inom den tilldelade budgetramen.

Förstudie om kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vingåkers kommun genomfört en förstudie avseende kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

Efter genomförd förstudie ser vi att Vingåkers kommun genom såväl kommunstyrelse och nämnder har möjlighet att stärka, intensifiera och utveckla

arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Det handlar både om att upprätta styrdokument, utveckla arbetet med riskanalyser för att identifiera prioriterade områden där åtgärder kan vidtas samt att stärka dels samordningen inom kommunkoncernen, dels samverkan och erfarenhetsutbytet med andra myndigheter och kommuner.

Sammanfattningsvis ser vi efter genomförd förstudie följande huvudsakliga risker i kommunen med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott:

- Att dokumenterade riskanalyser genomförs på nämndsnivå men att det på verksamhetsnivå finns mera arbete att göra kopplat till prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott i de olika verksamheterna.
- Att det inte finns upprättade styrdokument som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott samt att det finns en upplevd avsaknad av tydliga definitioner av begreppen.
- Att det inte finns någon central samordningsfunktion med särskilt fokus på frågorna om välfärdsbrott.

Övriga granskningsinsatser

Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård

Vid granskningen av den gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård har vi biträttats av revisionen vid Region Sörmland. Granskningen har omfattat grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2023 samt fördjupad granskning av Hjälpmedelscentralens lagerhantering.

Gemensam patientnämnd

Vid granskning av den gemensamma patientnämnden har vi biträttats av revisionen vid Region Sörmland. Granskningen har omfattat grundläggande granskning, granskning av delårsrapport och årsbokslut 2023 samt fördjupad granskning av hantering av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen, GDPR, RS och samtliga nämnder.

Dialog/kommunikation

Revisorerna har träffat under året haft träffar med

- Kommunfullmäktiges presidium
- Kommunstyrelsens presidium och tjänstepersoner
- Presidier från övriga nämnder

För Vingåkers kommuns förtroendevalda revisorer

Peter Vogt, revisionens ordförande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Granskare

Petra Rlbba

Leveranskanal: E-post

PETER VOGT Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 11:35:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER JOAKIM VOGT

Datum

Peter Vogt

Leveranskanal: E-post

Till
Fullmäktige i Vingåkers kommun
organisationsnummer 212000-0308

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna. Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

Kommunens balanskravsresultat uppgår till -25,3 mnkr. Kommunstyrelsen har beslutat att inte återställa balanskravsresultatet med hänvisning till synnerliga skäl. Av årsredovisningen framgår att synnerliga skäl motiveras främst genom att det råder lågkonjunktur och hög inflation som är av tillfällig karaktär och att detta har fått en kraftig påverkan på kommunens pensionskostnader som ökat med drygt 25 mnkr sedan 2022. Det framgår bland annat att det hade varit orimligt att finansiera denna kostnadsökning genom att sänka nämndernas budgetramar. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte i tillräcklig grad motiverat de synnerliga skäl de åberopat till att inte återställa ett negativt balanskravsresultat.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder med undantag för socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett tillräckligt ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar att socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden inte klarar sina ekonomiska ramar utan uppvisar underskott för året. Socialnämnden avviker negativt mot budget med 14,2 mnkr och barn- och utbildningsnämnden avviker negativt från budget med 8,4 mnkr vilket vi ser allvarligt på. Revisionen ska med uppmärksamhet följa utvecklingen nogsamt.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då ett flertal poster i resultat- och balansräkningen borde ha räknats om med väsentliga belopp avseende lokalhyror. Därmed kan inte balans- och resultaträkningen fastställas.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig även om vissa brister uppmärksammats vilket framgår av revisorernas redogörelse för 2023.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vingåkers kommun 2024-03-27

Peter Vogt

Göran Heljedal

Örjan Langborg

Britt-Marie Lindström

Ingvar Lind

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse 2023
- Sakkunniga biträdets yttrande
- Missiv samt granskningsrapport God ekonomisk hushållning 2023
- Missiv samt granskningsrapport Grundläggande granskning av KS och nämnder 2023
- Granskningsrapport från Gemensamma patientnämnden
- Revisionsrapport grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2023 från Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård
- Granskningsrapport hjälpmedelscentralens lagerhantering från Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB Vingåkershem
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Vingåkers Kommunfastigheter AB
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Vingåker Vatten och Avfall AB
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Sörmland Vatten och Avfall AB
- Revisionsberättelse från AB Vingåkershem
- Revisionsberättelse från Vingåkers Kommunfastigheter AB
- Revisionsberättelse från Vingåker Vatten och Avfall AB
- Revisionsberättelse från Sörmland Vatten och Avfall AB

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Granskare

Petra Ribba

Leveranskanal: E-post

PETER VOGT Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 11:38:57 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER JOAKIM VOGT

Datum

Peter Vogt

Leveranskanal: E-post

GÖRAN HELJEDAL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 11:38:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Göran Heljedal

Datum

Göran Heljedal

Leveranskanal: E-post

INGVAR LIND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 12:38:33 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: INGVAR LIND

Datum

Ingvar Lind

Leveranskanal: E-post

BRITT-MARIE LINDSTRÖM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 11:39:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BRITT-MARIE LINDSTRÖM

Datum

Britt-Marie Lindström

Leveranskanal: E-post

ÖRJAN LANGBORG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-27 11:37:40 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ÖRJAN LANGBORG

Datum

Örjan Langborg

Leveranskanal: E-post