



2021-03-05

Till
Kommunfullmäktige för kännedom

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Miljö- och byggnadsnämnden
Västerviks Kommuns Förvaltning AB
Västerviks Bostads AB
TjustFastigheter AB
Västervik Miljö & Energi AB
Västerviks Kraft Elnät AB
Västerviks Resort AB

Grundläggande granskning

Ernst & Young AB (EY) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört grundläggande granskning.

I god revisionssed framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll. Kommunrevisionen och lekmanrevisorerna ska bedöma den struktur som styrelse, nämnd och kommunala företag har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Kommunrevisionen/lekmanrevisorerna har träffat representanter från kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna i digitala dialogmöten under hösten. Följande områden har bl.a. behandlats:

- Tolkning av mål och uppdrag från fullmäktige, hur dessa brutits ned och hur de fungerar som styrsignaler i verksamheten.
- Hur uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hur beslut om åtgärder vid avvikelser hanteras.
- Hur ekonomisk uppföljning och rapportering sker.
- Hur verksamheterna arbetar med riskanalys.
- Hur arbetet med intern kontroll fungerar.

Bedömningen är att kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna i allt väsentligt

- ▶ har en tillräcklig ekonomisk uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.



Det finns nämnder och bolagsstyrelser som kan utveckla sitt arbete gällande att:

- ▶ säkerställa att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.
- ▶ tydliggöra vilka åtgärder som planeras att vidtas då fastställda mål inte förväntas uppnås alt. delvis förväntas uppnås.
- ▶ säkerställa att internkontrollplanerna beslutas enligt fastställt reglemente, dvs. under november månad.

Det går inte fullt ut uttala sig om det finns en tillräcklig intern kontroll, i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar, i denna granskningsrapport. Vid färdigställandet av denna rapport har ännu inte kommunstyrelsen, vissa nämnder och bolagsstyrelser följt upp och redovisat ev. åtgärder utifrån genomförd internkontrollplan avseende 2020. Enligt anvisningarna sker detta i samband med upprättande av årsbokslut/årsredovisning, vilket är i mars månad.

Vi ställer oss bakom granskningens slutsatser och rekommendationer och överlämnar härmed granskningen för kännedom.

För Västerviks kommuns revisorer

Britt-Louise Åberg Källmark
Ordförande

Bilaga: Granskningsrapport – Grundläggande granskning

Västerviks kommunkoncern

Grundläggande granskning 2020



Innehåll

1. Sammanfattning	1
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning	3
2.4. Revisionskriterier.....	4
2.5. Genomförande	4
2.6. Vision och målområden.....	4
2.7. Intern kontroll	5
2.8. Rutiner för budgetuppföljning för kommunstyrelsen och nämnder	5
2.9. Rutiner för budgetuppföljning för bolagsstyrelser.....	5
3. Kommunstyrelsen (KS).....	6
3.1. Styrning.....	6
3.2. Uppföljning av ekonomi/budget	7
3.3. Uppföljning av intern kontroll	7
3.4. Corona-pandemin	8
4. Barn- och utbildningsnämnden (BUN).....	9
4.1. Styrning.....	9
4.2. Uppföljning av ekonomi/budget	10
4.3. Uppföljning av intern kontroll	10
4.4. Corona-pandemin	11
5. Socialnämnden (SN)	13
5.1. Styrning.....	13
5.2. Uppföljning av ekonomi/budget	13
5.3. Uppföljning av intern kontroll	14
5.4. Corona-pandemin	14
6. Miljö- och byggnadsnämnden (MBN).....	16
6.1. Styrning.....	16
6.2. Uppföljning av ekonomi/budget	16
6.3. Uppföljning av intern kontroll	17
6.4. Corona-pandemin	17
7. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB (VKFAB)	19
7.1. Styrning.....	19
7.2. Uppföljning av ekonomi/budget	19
7.3. Uppföljning av intern kontroll	19
7.4. Corona-pandemin	20
8. Västerviks Bostads AB (VBAB).....	21
8.1. Styrning.....	21
8.2. Uppföljning av ekonomi/budget	22
8.3. Uppföljning av intern kontroll	23

8.4. Corona-pandemin	23
9. TjustFastigheter AB (TFAB)	24
9.1. Styrning.....	24
9.2. Uppföljning av ekonomi/budget	25
9.3. Uppföljning av intern kontroll	25
9.4. Corona pandemin.....	25
10. Västervik Miljö & Energi AB (VMEAB)	27
10.1. Styrning.....	27
10.2. Uppföljning av ekonomi/budget	27
10.3. Uppföljning av intern kontroll	28
10.4. Corona-pandemin	28
11. Västerviks Kraft Elnät AB (VKEAB).....	30
11.1. Styrning.....	30
11.2. Uppföljning av ekonomi/budget	30
11.3. Uppföljning av intern kontroll	31
11.4. Corona-pandemin	31
12. Västervik Resort AB (VRAB)	32
12.1. Styrning.....	32
12.2. Uppföljning av ekonomi/budget	32
12.3. Uppföljning av intern kontroll	33
12.4. Corona-pandemin	33
Bilaga 1	35

1. Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden samt i kommunala företag och förbund.

Den årliga granskningen består enligt god revisionsred av tre delar:

- grundläggande granskning
- fördjupad granskning
- granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionsred framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll. Kommunrevisionen och lekmannarevisorerna ska bedöma den struktur som styrelse, nämnd och kommunala företag har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Kommunrevisionen/lekmannarevisorerna har träffat representanter från kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna i digitala dialogmöten under hösten. Följande områden har bl.a. behandlats:

- Tolkning av mål och uppdrag från fullmäktige, hur dessa brutits ned och hur de fungerar som styrsignaler i verksamheten.
- Hur uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hur beslut om åtgärder vid avvikelser hanteras.
- Hur ekonomisk uppföljning och rapportering sker.
- Hur verksamheterna arbetar med riskanalys.
- Hur arbetet med intern kontroll fungerar.

Det har även ställts ett antal nämndspecifika och bolagsspecifika frågor som kommunrevisionen identifierat som väsentliga. Dessa frågeställningar behandlas inte i denna rapport.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna i allt väsentligt

- ▶ har en tillräcklig ekonomisk uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

Vi ser att det finns nämnder och bolagsstyrelser som kan utveckla sitt arbete gällande att:

- ▶ säkerställa att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.
- ▶ tydliggöra vilka åtgärder som planeras att vidtas då fastställda mål inte förväntas uppnås alt. delvis förväntas uppnås.

- ▶ säkerställa att internkontrollplanerna beslutas enligt fastställt reglemente, dvs. under november månad.

Vi kan inte fullt ut uttala oss om det finns en tillräcklig intern kontroll, i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar, i denna granskningsrapport. Vid färdigställandet av denna rapport har ännu inte kommunstyrelsen, vissa nämnder och bolagsstyrelser följt upp och redovisat ev. åtgärder utifrån genomförd internkontrollplan avseende 2020. Enligt anvisningarna sker detta i samband med upprättande av årsbokslut/årsredovisning, vilket är i mars månad.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden samt i kommunala företag och förbund.

Den årliga granskningen består enligt god revisionssed av tre delar:

- grundläggande granskning
- fördjupad granskning
- granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionssed framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll. Kommunrevisionen och lekmanarevisorerna ska bedöma den struktur som styrelse, nämnd och kommunala företag har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunrevisionen underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Den grundläggande granskningen är även ett underlag för lekmanarevisorernas bedömning i granskningsrapporten avseende det uppdraget.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

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

2.3. Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2020. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem.

2.4. Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Aktiebolagslagen
- ▶ God revisionsred
- ▶ Kommunens styrmodell
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

2.5. Genomförande

Granskningen har utförts genom att:

- ▶ Löpande ta del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, årsbokslut, internkontrollplaner och protokoll.
- ▶ Dialogmöten med kommunstyrelse, nämnder, förvaltningsledningar, bolagsstyrelser och bolagsledningar.

Frågorna för respektive styrelse/nämnd är framtagna utifrån "God revisionsred i kommunal verksamhet 2018" som är utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Utöver detta har kommunrevisionen/lekmannarevisorerna identifierat nämndspecifika/bolagsspecifika frågor som de bedömt väsentliga att ställa. Dessa nämndspecifika/bolagsspecifika frågor och svar finns samlade i ett internt arbetsmaterial.

2.6. Vision och målområden

Kommunfullmäktige tog i juni 2017 beslut om visionen 2030 - "Västerviks kommun – Livskvalitet varje dag"

Till visionen finns åtta områden:

Område
Samverkan och innovation – för en trygg välfärd
Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden
En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva
Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling
Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun
Utbildning och kompetens i toppklass
En rik och varierad kultur och fritid
Alla är delaktiga och känner trygghet

De åtta områdena är styrande för samtliga nämnder och bolag. Inom respektive område formuleras mål och uppdrag som respektive nämnd och bolag skall konkretisera, utveckla och anpassa till sina respektive verksamheter.

2.7. Intern kontroll

Reglementet är antagen av kommunfullmäktige 2019-04-29 och gäller för Västerviks kommunkoncern. I reglementet framgår att nämnder/styrelser ska senast under november månad varje år anta en intern kontrollplan baserat på riskanalyserna för nästa års uppföljning/granskning av den interna kontrollen. Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från den antagna kontrollplanen, rapporteras till nämnd/styrelse.

Nämnd/styrelse ska senast i samband med upprättandet av årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljning av den interna kontrollen till kommunstyrelsen, vilket enligt uppgift sker i mars månad. Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunkoncernens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar krävs, besluta om sådana, senast i maj enligt tillämpningsanvisningarna till reglementet.

2.8. Rutiner för budgetuppföljning för kommunstyrelsen och nämnder

- ▶ Delårsrapport per sista april och sista augusti samt årsredovisning per sista december till kommunfullmäktige.
- ▶ Ekonomirapport per den sista januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november till kommunstyrelsen.
- ▶ Målen följs upp i budgetuppföljning per den sista augusti (i delårsrapporten) och i årsredovisningen.

2.9. Rutiner för budgetuppföljning för bolagsstyrelser

- ▶ Delårsrapport per sista april och sista augusti samt årsredovisning per sista december.
- ▶ Målen följs upp i årsredovisningen.

3. Kommunstyrelsen (KS)

3.1. Styrning

Kommunstyrelsens detaljbudget/verksamhetsplan 2020 fastställdes 26 november 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?			x

Kommunstyrelsen har brutit ned kommunfullmäktiges mål utifrån de åtta målområden.

Inriktningen av målarbetet är att de ska vara SMARTA mål (specifika, mätbara, accepterade, realistiska och tidsatta) och utgår från den övergripande visionen och de åtta målområden som har beslutats av kommunfullmäktige. En utmaning i målarbetet är att göra målen mätbara på kort sikt, då vissa mål är mer långsiktiga. Målen arbetas fram av tjänstepersoner och därefter bearbetas målen i styrelsen. Styrelsen upplever att det finns en tydlig koppling mellan styrelsens mål och kommunfullmäktiges mål.

Uppföljning av mål sker i samband med delårsrapport och årsbokslut.

I delårsrapporten per augusti framgår följande bedömning för målområdena.

Målområde	Bedömning vid delår
Samverkan och innovation – för en trygg välfärd	Delvis uppfyllt
Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden	Delvis uppfyllt
En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva	Delvis och helt uppfyllt
Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling	Helt uppfyllt
Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun	Delvis och helt uppfyllt
Utbildning och kompetens i toppklass	Delvis och helt uppfyllt
En rik och varierad kultur och fritid	Delvis och helt uppfyllt
Alla är delaktiga och känner trygghet	Delvis uppfyllt

För de mål som är delvis uppfyllda finns delvis åtgärder beskrivna.

3.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?			x

Ekonomi följs upp i månadsrapporter för januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november, därtill delårsrapport i april och augusti och årsbokslut i december.

I delårsrapporten per april är prognosen för helåret en avvikelse på -5,3 mnkr. Avvikelser förklaras av följande:

- ▶ färre besökare i och med Coronapandemin
- ▶ minskade intäkter från Actic (simhall och gym)
- ▶ fler personer riskerar att komma i behov av försörjningsstöd samtidigt som bidragstiden ökar
- ▶ risk att fler unga vuxna förlorar möjligheten till timvikariat och sommarjobb
- ▶ minskade intäkter från parkering
- ▶ minskade intäkter från hyror
- ▶ subventionerade markupplåtelseavgifter
- ▶ ökade kostnader i samband med rivningsarbetet i Överum där deponiavgifterna överstiger det budgeterade.

I delårsrapporten efter augusti är prognosen en budget i balans.

I den ekonomiska uppföljningen efter oktober är prognosen en avvikelse på -2,4 mnkr i förhållande till budget. Underskottet har ökat genom att under pandemin uppkomna kostnader samlats under ledningskontoret, en akut uppkommen reparationskostnad på en oljeledning i hamnen och ytterligare förväntade uteblivna markupplåtelse och hyresintäkter pga. Corona. Åtgärder för att nå en budget i balans framgår inte.

3.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T.		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Kommunstyrelsen beslutade den 26 november 2019 att anta intern kontrollplan med tillhörande riskanalys för 2020. Det är framförallt förvaltningschef, controllers och utvecklingsledare som deltagit i internkontrollarbetet.

Verksamheterna arbetar fram en bruttolista över identifierade risker. Utifrån listan får kommunstyrelsen prioritera vilka moment som ska ingå i internkontrollplanen. Därutöver har det genomförts en utbildningsinsats i internkontroll på kommunstyrelsens utvecklingsdag.

Det sker ingen löpande redovisning av internkontrollarbetet utan det sker i enlighet med avrapporteringstidpunkter i internkontrollreglementet. Skulle det uppkomma en väsentlig avvikelse uppges det att rapportering sker direkt till styrelsen.

Enligt uppgift kommer kommunstyrelsen att följa upp intern kontroll för år 2020 i slutet av mars.

3.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin?

Beredskap/tillgång till skyddsmaterial är enligt uppgift god och det gäller att upprätthålla styrkan hos medarbetarna/personalen. Riktlinjer förändras hela tiden och det gäller att vara flexibel och ställa om där det behövs. Kommunen har tecknat ett avtal med ett bemanningsföretag för att kunna täcka upp vid hög sjukfrånvaro.

Det är mer restriktivt nu och hemarbete förordas igen. Utvecklingsarbetet blir lidande av detta, och detta behöver komma igång igen.

Kommunstyrelsen har även bifogat ett separat dokument om Corona-effekter.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Digitala möten har genomförts i större omfattning än tidigare och möjligheten att välja digitalt eller fysiskt deltagande har oftast funnits. I övrigt ingen särskild påverkan på de demokratiska funktionerna.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Kommunstyrelsens möten har genomförts enligt plan, men med vissa ledamöter som har deltagit digitalt. Bedömningen är att närvaron av ledamöter och ersättare har varit i samma nivå som före pandemin.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Verksamheten kan löpa på under en längre tid med de anpassningar som redan har gjorts. Skulle läget förändras finns möjlighet att fatta andra beslut om inriktning, men i nuläget bedöms inte detta nödvändigt.

Det är distansmedverkan som gäller för KS. Ordförande ska finnas på plats. Ledamöterna lär sig efter hand, och det finns utvecklingspotential när det gäller tekniken.

4. Barn- och utbildningsnämnden (BUN)

4.1. Styrning

Nämndens detaljbudget/verksamhetsplan 2020 fastställdes 27 november 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			x
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?			x

Nämnden har mål kopplade till kommunfullmäktiges följande målområden:

- ▶ Samverkan och innovation - för en trygg välfärd
- ▶ En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva
- ▶ Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling
- ▶ Utbildning och kompetens i toppklass

För övriga målområden finns inga nämndspecifika mål.

I nämndens detaljbudget/verksamhetsplan framgår att barn- och utbildningsnämndens målområden är framtaget på så sätt att respektive målområde endast är kopplat till ett av de av fullmäktige beslutade målbilderna. Kopplingen är mot den målbild som målområdet främst arbetar mot, även om målområdet sannolikt bidrar i många av de av fullmäktige beslutade målbilderna. Barn- och utbildningsnämndens målområden är också förhållandevis vida för att det ska vara möjligt att utifrån dessa konkretisera mål och aktiviteter från förskola till vuxenutbildning.

Bedömning av måluppfyllelsen sker i det systematiska kvalitetsarbetet, i delårsrapport och i årsredovisning. Arbetet med måluppfyllelsen är ett långsiktigt arbete, varför det ännu inte varit aktuellt för nämnden att fatta nya beslut under pågående år.

I delårsrapporten per augusti framgår att de flesta mål kommer att uppnås.

Målområde	Bedömning vid delår
Samverkan och innovation – för en trygg välfärd	Helt uppfyllt
En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva	Delvis uppfyllt
Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling	Helt uppfyllt
Utbildning och kompetens i toppklass	Delvis uppfyllt

För de mål som är delvis uppfyllda finns delvis åtgärder beskrivna.

Utöver de avstämningar som nämnts ovan finns tre temadagar då förvaltningsledning, förskolechefer och rektorer träffas tillsammans med barn- och utbildningsnämnden för gemensam analys av verksamhetens resultat.

4.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Ekonomi följs upp i månadsrapporter för januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november, därtill delårsrapport i april och augusti. För december utförs ingen månadsrapport utan december ingår i det som blir årsredovisningen.

I delårsrapporten efter april månad är helårsprognosen en budget i balans.

Nämnden lämnar efter augusti månad en helårsprognos med en positiv avvikelse gentemot budget på +10,0 mnkr. Överskottet förklaras av att förskolan förväntas få in mer statsbidrag framför allt kopplat till mindre barngrupper än vad som var antaget i budget. Därtill har lönekostnaderna sjunkit, främst kopplat till att det varit färre barn än vanligt på förskolorna och att Försäkringskassan ersatt sjuklönekostnader under pandemin.

4.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Intern kontrollplan med tillhörande riskanalys för år 2020 fastställdes av nämnden vid sammanträdet 27 november 2019. Framtagandet av förslag på internkontrollplanen och riskanalysen har genomförts av förvaltningsledningsgruppen.

I de fall avvikelser förekommer finns ansvarig inom den processen/området som hanterar avvikelsen. Ansvarig för den processen/området ska också meddela om det förekommit några avvikelser vid återrapportering till den som sammanställer uppföljningen av internkontrollplanen.

Nämnden beslutar vid sammanträdet 2 februari 2021 att godkänna uppföljningen av barn- och utbildningsnämnden internkontrollplan 2020 samt att godkänna barn- och utbildningsförvaltningens förslag till åtgärder.

4.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin?

Barn- och utbildningsförvaltningen har påverkats på många olika sätt gällande Coronapandemin. Med anledning av Coronapandemin så har en lång rad åtgärder gjorts utifrån expertmyndigheternas rekommendationer för att minimera smittan. Som en konsekvens av detta och i kombination med ett ansträngt läge med fler medarbetare än vanligt som varit sjuka under perioder, har många möten, aktiviteter, kompetensutveckling samt vissa undervisningsmoment skjutits fram eller ställts in. Där så varit möjligt har fysiska möten ersatts med digitala. Den allra största förändringen har skett för gymnasieutbildningen samt för vuxenutbildningen som efter rekommendation från regeringen övergick till i huvudsak fjärrundervisning sista halvan av vårterminen. Inom dessa verksamheter gjordes ett stort och imponerande jobb med att snabbt ställa om undervisningen. Planering och förberedelser har skett för olika scenarier såväl för att kunna hålla verksamheter öppna som för en eventuell situation då regeringen beslutar om stängning av förskola / grundskola.

För medarbetare på barn- och utbildningskontoret har arbete skett i hemmet på distans kombinerat med arbete på plats på arbetsplatsen. Att arbeta på distans från hemmet är både för- och nackdelar och upplevs nog olika för var och en. Att kombinera att utföra arbetet på arbetsplatsen med att arbeta från hemmet är lösning som kan användas beroende på situation, arbetsplatsens utformning och arbetsuppgifterna.

Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde lämnar delårsrapporten för augusti en prognos på + 10 mkr för helår. Lönekostnaderna har legat under under budget i april till och med augusti och det kan kopplas främst mot att det varit färre barn än vanligt i verksamheten på grund av restriktioner kring Covid-19 vilket givit att färre vikarier behövts vid VAB och sjukdom. Därtill har Försäkringskassan ersatt sjuklönekostnader under pandemin.

En utmaning finns i att personalen ska orka igenom pandemin. Hur säkerställer vi att alla får tillräcklig återhämtning. Vara lyhörda och tidigt se tecken på stress osv. Man vill inte hamna i ett läge där man måste beordra in ordinarie personal inom BUN.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Inga sammanträden har ställts in. Nämnden har ställt om, där samtliga ledamöter kunnat koppla upp sig hemifrån och delta i sammanträdena. Beslut om genomförande togs i BUN efter rekommendation från krisledningsnämnd. Samtliga ledamöter och ersättare i BUN har tillgång till elektroniska verktyg.

Det finns vissa i nämnden som vill att man ska återgå till arbetsutskott. Alla system är mycket belastade nu när alla arbetar digitalt, det ställer till det i vissa fall.

De uppger att de är nöjda med delegationsordningen i nämnden. Krisledningsnämnden har delegerat vissa delar till förvaltningschefen.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Barn- och utbildningsnämnden har påverkats av Coronapandemin på så sätt att sammanträden med barn- och utbildningsnämnden har genomförts digitalt på distans. Vilket inneburit att det ibland kan upplevas att kvalitén på sammanträdena inte allt blir densamma som vid fysiska sammanträden, men tanke på ljudkvalitet, samtal och diskussioner.

Vid fortsatt utveckling av tekniken eller annat verktyg för digitala sammanträden kan det säker bli bra med digitala sammanträden när det så behövs eller som ett komplement. Digitala sammanträden resulterar också i minskat resande och sammanträden har blivit effektivare och kortare.

Deltagande av ledamöter och ersättare vid sammanträden på distans har varit ungefär lika som vid sammanträden som tidigare när sammanträdena skett fysiskt i lokal. Fysiska kontaktpolitikerbesök har fått ställas in då det inte är lämpligt att kontaktpolitikerna gör besök i förskolor och skolor.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Så som det ser ut för närvarande så kommer arbetet att fortsätta enligt de former vi nu har. Förändras läget kommer vi att ändra formerna

5. Socialnämnden (SN)

5.1. Styrning

Nämndens detaljbudget/verksamhetsplan 2020 fastställdes 28 november 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			x
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?			x
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?			x

I nämndens verksamhetsplan är det inte tydligt hur nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges målområden. Det framgår att nämnden inte brutit ner alla kommunfullmäktiges mål då de inte anses vara applicerbara för socialnämnden. Inför 2021 ska det ske en tydligare koppling mellan nämndmålen och fullmäktiges mål.

I nämndens verksamhetsplan redovisas sju mätbara mål för socialnämnden. Målen följs i delårsrapporten per augusti och i årsbokslutet. I delårsrapporten 2020 bedöms flera mål som bedömdes som ej uppfyllda. För de mål som inte är uppfyllda finns delvis åtgärder beskrivna.

5.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Ekonomi följs upp i månadsrapporter för januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november, därtill delårsrapport i april och augusti. För december utförs ingen månadsrapport utan december ingår i det som blir årsredovisningen för nämnden.

I delårsrapporten efter april är prognosen för helåret ett underskott med 0,5 mnkr, dock är inte kostnader för Corona inräknade. Underskottet förklaras av placeringar av barn och unga, ökade kostnader för att anlita konsulentstödda familjehem med anledning av de senaste årens svårigheter att rekrytera familjehem.

I delårsrapporten efter augusti är prognosen för helåret en budget i balans.

5.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Nämnden fastställde intern kontrollplan med tillhörande riskanalys för år 2020 vid sammanträdet 28 november 2019. Framtagande av internkontrollplanen och riskanalys har genomförts i förvaltningens strategiska ledningsgrupp, där socialchef, utvecklingsledare, kvalitetssamordnare, förvaltningsekonom och IFO-chef ingår.

Nämnden beslutar vid sammanträdet 4 mars 2021 att godkänna uppföljning av intern kontroll 2020. Åtgärderna finns beskriva i dokumentet socialförvaltningens uppföljning av internkontrollplan 2020.

Det framgår att arbetet inför 2021 års internkontroll kommer att se annorlunda ut enligt följande:

- ▶ Resultatet redovisas skriftligen samt muntligen under sammanträde i socialnämnden, (januari-februari månad). Resultatet redovisas även i dokumentet "Uppföljning av internkontroll".
- ▶ Avvikelser/iakttagelser dokumenteras i det kommunövergripande dokumentet för internkontroll. Avvikelserna ska rapporteras till socialchef för vidare hantering.

5.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin?

Beträffande ekonomin har förvaltningen påverkats mest av alla kommunala verksamheter. Kostnader för ökad sjukfrånvaro (rekommendationer att stanna hemma vid symptom) samt för skyddsutrustning till all personal inom vård och omsorg har uppgått till stora belopp. Annagården gjordes tillfälligt om till evakueringsboende vilket innebar ökade personalkostnader. Samtidigt har ersättning för sjuklöner från staten inkommit med ca 6,5 mkr – intäkter som inte varit väntade/budgeterade. Efter augusti månad har förvaltningen återsökt ca 26,8 mkr från staten i ersättning för nettokostnader i samband med Corona. Något beslut på hur mycket som kommer att betalas ut har ännu inte kommit, väntas i slutet av november. Ytterligare en återsökning kommer att göras för perioden september-december, dock med betydligt lägre belopp.

Ser man på verksamheten så har det varit mycket ansträngt inom vår hälso- och sjukvårdsverksamhet. Personalmässigt så har det varit svårt att få tag på sjuksköterskor,

eftersom många av de vikarier som brukar arbeta är pensionärer och dom har inte och skall inte arbeta under pandemin. Äldreomsorgen har fram till nu klarat det bra när det gäller personalförsörjning. I början på pandemin var det svårt att få tag i skyddsmaterial, men där har vi idag byggt upp ett lager så vi klarar oss några månader framåt. Vi har fått ställa om verksamhet eftersom vi har stängt våra öppna dagverksamheter och i våras stängde vi även dagverksamheterna inom OF:s verksamhet. Dessa har vi försiktigt öppnat efter sommaren.

Något annat som påverkats under pandemin är utvecklingsarbetet. Eftersom man inte kunnat träffas på samma sätt som tidigare så har arbetet med framtidsfrågorna stannat upp.

Det finns en viss oro att Corona ska komma in brett på olika boenden. Det är hög omsättning av skyddsmaterial och uppmaningen är att beställa mycket. Just nu har kommunen god tillgång. Tillgång på sjuksköterskor är ok just nu, men kan bli ett problem vid hög sjukfrånvaro. Pensionerade sjuksköterskor är inte så tillgängliga nu under pandemin.

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Demokratin har kunnat upprätthållas under pandemin. Möten och träffar har kunnat ske digitalt. Ordförande bedömer att det fungerat mycket bra med digitala möten och många upplever att det fungerar bra att jobba hemifrån. Tekniskt sett har det fungerat mycket bra och omställningen har gått smidigt. Träffar med de kommunala pensionärsföreningarna har fått stå tillbaka något och det blir inte lika mycket dialog. De äldre känner sig mer osäkra med digitala möten.

Jobba på annat sätt med kontaktpolitiker-arbetet. Får försöka hitta andra sätt att möta olika verksamheterna under pandemin.

Många har handlingar på Ipad och ibland behöver man ha en dator för att titta på handlingar. Det funkar inte i alla delar då socialnämnden har vissa sekretessbelagda handlingar.

Har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Socialnämndens möten har kunnat ske som planerat och mötena har skett digitalt. Deltagandet har varit bra på mötena och socialnämndens ledamöter, där behov funnits har fått hjälp när det gäller tekniken.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Vi har god uthållighet i detta och samarbetet med regionen är mycket bra. Planen är att vi skall försöka ha så mycket som möjligt av våra verksamheter igång som vanligt. Uppstår det smitta på ett särskilt boende så har vi bra rutiner hur vi hanterar det.

Det uppstår alltid en oro på det boende som drabbas. Regionen ansvarar för smittspårningen och kommunen har en rutin för att ringa runt till anhöriga på boenden. Vädjar i dessa fall att de inte ska besöka boendet. Förvaltningen/nämnden känner sig trygga med rutinerna. Det evakueringsboende (Anna-gården) som togs fram behövde inte användas. Nu har man gått ner till att ha en evakueringsavdelning på Anna-gården.

6. Miljö- och byggnadsnämnden (MBN)

6.1. Styrning

Nämndens detaljbudget/verksamhetsplan 2020 fastställdes 18 december 2019.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?			x

Nämnden har fastställt förvaltningsövergripande mål och de är kopplade till kommunfullmäktiges prioriterade områden. För varje förvaltningsövergripande mål redovisas planerade aktiviteter och hur de ska mätas.

Framtagande av de förvaltningsövergripande målen sker genom att tjänstepersoner har en dialog med nämnden om deras syn på målformuleringar och det kommande verksamhetsåret, därefter tar tjänstepersonerna fram förslag till mål som presenteras till nämnden. Nämnden upplever att det är högt i tak och det är en bra dialog kring målformuleringarna.

Måluppföljning sker tertialvis och vid årsbokslut. I delårsrapporten per augusti 2020 är flera av målen ej påbörjade/pågående. Enligt uppgift kommer flera mål inte nå måluppfyllelse p.g.a. Corona- pandemin. Nämnden har delegerat ut ansvaret till tjänstepersoner att fatta beslut om åtgärder vid avvikelser av måluppfyllelse, dock sker information och dialog med presidiet/nämnden månadsvis om betydande avvikelser avser resurser eller prioriteringar.

6.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?			x
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Ekonomin har följts upp vid sammanträdet efter mars, maj, juli, augusti, september, oktober och november. Uppföljning efter januari och februari saknas i sammanträdesprotokollen.

I delårsrapporten efter april är prognosen ett överskott gentemot budget med 0,9 mnkr. Resultatet beror främst på minskade personalkostnader med anledning av vakanser både på byggsidan och på miljösidan samt långtidssjukskrivning.

I delårsrapporten efter augusti är prognosen för helåret ett överskott på 2,5 mnkr

Överskottet förklaras av bl.a. minskade personalkostnader med anledning av vakanser både på byggsidan och på miljösidan samt långtidssjukskrivning, antal ärenden för bygglov ligger över budget och minskade kostnader för resor och utbildning på grund av Covid-19 samt att medel tagits ut från nämndens resultatutjämningsfond.

6.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T.		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Nämnden beslutade om intern kontrollplan med tillhörande riskanalys för år 2020 vid sammanträdet 20 november 2019. Internkontrollplanen har tagits fram av handläggare/chefer.

Det framgår att nämnden planerar att följa upp den internkontrollarbetet för år 2020 i samband med sammanträdet den 17 mars 2021.

6.4. Corona-pandemin

Hur har styrelsen/nämnden/förvaltningen påverkats av Corona-pandemin?

Verksamheten har påverkats på flera sätt. Under hela Corona-perioden har alla anställda förutom några få, arbetat på arbetsplatsen. En rad åtgärder som till exempel besöksförbud infördes för att minimera riskerna.

Stort informationsansvar togs gentemot både de verksamheter som finns under vårt tillsyns-paraply men även utanför. I början av sommaren tilldelades de kommunala nämnderna som har hand om miljötillsynsansvaret att bedriva trängseltillsyn på verksamheter med servering av livsmedel. Nytt ansvar, nya förebyggande insatser, nya rutiner och operativ tillsyn. De handläggare som fick ansvaret var livsmedelsinspektörerna. Viss tillsyn bortprioriterad eller förändrad till förmån för trängseltillsynen.

Hälsoskyddshandläggare till stora delar helt upptagen under våren med stöttning i städning av kommunala verksamheter. Ledningen och säkerhetsansvarig engagerade i krisledning i stor omfattning under våren. Tillfälligt utlånad handläggare som stöttat räddningstjänsten med kvalitetskontroll av skyddsmateriel. Tillgängligheten för sökande och medborgare har varit begränsad. Vi har i möjligaste mån fört dialog via telefon och webb-möten.

Ekonomisk påverkan: Färre resor, mindre kompetensutvecklingsmedel använda. Ersättning för sjuklönekostnader inkommit (utan att vi för den delen har haft särskilt många sjuka). Vi

har inte haft möjlighet att anställa någon för att täcka upp för det snabbt påkomna tillkommande tillsynsansvaret.

Ärendemängder på byggsidan har under våren varit mycket större än tidigare år. Många fler beslut har behövt fattas. En effekt av färre möten och besök har varit att handläggarna klarat av ärendemängden och dessutom haft korta handläggningstider.

Flera planerade informationsinsatser för 2020 har fått ställas in beroende på begränsningen av att samla många människor på samma plats.

Vi är också medvetna om att viss påverkan på grund av Corona-pandemin har varit av det positiva slaget. Handläggningstider har kunnat hållas, både handläggare och politiker har tagit ett rejält skutt i den digitala utvecklingen. Vi ska ta vara på erfarenheterna och se hur de goda delarna skulle kunna byggas in i verksamheten framåt.

Trängseltillsyn har förändrats, ett tillkommande ansvar. Nytt tillägg kring förbud till alkoholservering efter kl. 22. Ny riskbedömning av vad pandemin innebär i olika typer av situationer i förvaltningens verksamhet/på arbetsplatsen har genomförts. Har gjorts efter de nya regionala allmänna rekommendationerna.

Förvaltningen har varit en del av informationsflödet som går ut från kommunen, till handeln m.m.

Städärenden - klagomål om verksamheten inte är ok så har miljö- och bygg tillsynsansvaret. Då kan det bli så att miljö- och bygg får ha dialog med andra kommunala verksamheter (ex. skolor, förskolor, äldreboenden m.m.).

Hur har demokratin kunnat upprätthållas med avseende på Corona-pandemin?

Det är vår uppfattning att demokratin inte nämnvärt äventyrats inom de områden som nämnden ansvarar för. Digitala nämndsammanträden har hållits och det har uppfattats som funktionellt och deltagandet har varit stort och brett.

Möjligen har tillgängligheten för spontana besök gjort att några medborgare haft svårare att komma i kontakt med oss, och därigenom i någon mån påverkan på demokratin. Dock är våra mest förekommande kontaktvägar telefon och e-post vilka är opåverkade av Corona-pandemin.

Hur har styrelse-/nämndmöten genomförts och hur ser deltagandet ut?

Deltagandet vid digitala nämndsammanträdena (fortsatt digitala) har varit i linje med fysiska nämndsammanträdena, om möjligt något fler i snitt.

Hur ser planen ut om Corona-pandemin fortsätter under en lång tid framåt?

Inget svar har lämnats.

7. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB (VKFAB)

7.1. Styrning

Bolagets ägardirektiv är fastställt av kommunfullmäktige 27 januari 2020 och av bolagsstämman 16 mars 2020.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			x
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?			x
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	E.T.		

I ägardirektivet beskrivs ekonomiska mål, verksamhetsmål och uppdrag. Det framgår inte hur styrelsen har brutit ned mål utifrån kommunens åtta målområden.

Uppföljning av målen sker i samband med årsbokslutet.

7.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skер uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Uppföljning av ekonomin har skett för bolaget och dotterbolagen efter januari, februari, mars, april, maj, juli, augusti, september, oktober och november.

I tertialuppföljning efter april och augusti är resultatet för bolaget en budget i balans.

7.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x ¹		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		

¹ Internkontrollplanen för 2020 har beslutats i mars 2020. Enligt reglementet ska beslut om nästa års internkontrollplan ske senast i november månad.

C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Styrelsen fastställde internkontrollplan med tillhörande riskanalys för 2020 den 4 mars 2020. Förslag till internkontrollplanen är framarbetad av bolagets VD. I reglementet framgår att nämnder/styrelser ska senast under november månad varje år anta en intern kontrollplan baserat på riskanalyserna för nästa årsuppföljning/granskning av den interna kontrollen.

Styrelsen beslutar vid sammanträdet 5 mars 2021 att godkänna uppföljningen intern kontroll för år 2020. Inga avvikelser påvisades i kontrollen.

7.4. Corona-pandemin

Corona-effekter på de olika verksamheterna/bolagen?

Inga särskilda effekter uppges vara aktuella för Västerviks kommuns Förvaltnings AB.

8. Västerviks Bostads AB (VBAB)

8.1. Styrning

Bolagets ägardirektiv är fastställt av kommunfullmäktige 27 januari 2020 och av bolagsstämman 16 mars 2020.

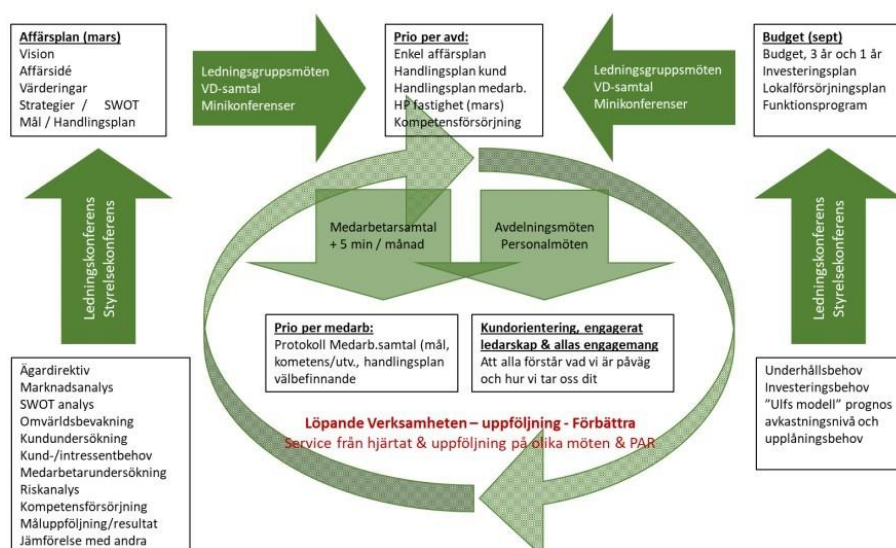
A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			X
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	X		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	Ej aktuellt		

Styrelsen upplever ägardirektiven som rimliga. I ägardirektivet framgår även bolagens mål. Styrelsen är involverad i arbetet med målen och är nöjd med processen. Det hålls två konferenser per år där målen diskuteras. Målen sätts i 5-årsperioder och förnyas inte under denna period, med undantag för de finansiella målen som sätts årligen.

Det framgår inte tydligt hur bolaget har brutit ned kommunfullmäktiges åtta målområden som redovisas i kommunens budget.

Enligt uppgift finns en fortlöpande uppföljning av måluppfyllelse och ett aktivt arbete med att analysera, utvärdera och på olika sätt genomföra tillkommande uppdrag. Bolaget arbetar efter det s.k. "strategiska arbetssättet", se nedan bild.

Det strategiska arbetssättet



Enligt uppgift från VBAB framgår att de flesta målen kommer att uppnås vid årsbokslutet. För ett mål sker mätning i november. Bolagets kommentarer till målen:

- ▶ Såväl avkastning på totalt kapital och självfinansieringsgraden överträffar målet för året. Det beror bl.a. på försiktighetsåtgärder under Corona-pandemin som har skjutit upp vissa planerade åtgärder.
- ▶ Sett till ekonomin så är uthyrningsgraden mycket bra. Det finns en rörlighet på 15-20% i lägenheterna. Är det så att det finns särskilda skäl t.ex. att någon har fått arbete i kommunen brukar det gå bra att ordna bostad. Den gynnsamma konjunkturen gör att lägenheterna är lätta att hyra ut. Det finns dock tecken på att det börjar bli svårare i ytterområdena.
- ▶ Driftnettot kan sannolikt komma att landa på strax över 500 kr/kvm sett till helåret. Lägre uppvärmningskostnader har gynnat verksamheten.
- ▶ När de sista hissarna har installerats på Långrevsgatan kommer målet om 65% tillgängliga lägenheter att uppnås.
- ▶ Hållbart Medarbetar Engagemang (HME) mäts i kommunens undersökning under november månad. I föregående medarbetarundersökning uppnåddes 80%. Mätning pågår för årets undersökning. Det finns 150 medarbetare i bolaget och 149 medarbetare har svarat på undersökningen.
- ▶ En verksamhetsbeskrivning har skickats till SIQ (Utmärkelsen Svensk Kvalitet) och bolaget har haft examinatorer på platsbesök i oktober månad.
- ▶ Beträffande köp av investeringar och underhåll externt följer bolaget detta i rullande 12-månader.

8.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skер uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Uppföljning av ekonomin sker i samband med styrelsemöten, vid delårsbokslut och årsbokslut.

I tabellen nedan presenteras prognos, budget, avvikelse efter april och augusti 2020.

Period	Prognos 2020	Budget 2020	Avvikelse (prognos jmf med budget)
Efter april	47,5	42,1	5,4
Efter augusti	62,6	49,1	13,5

Budgetavvikelser för hyresintäkter, ersättning sålda tjänster och kostnader sålda tjänster beror på att investeringar har förskjutits i tiden. Budgetavvikelse på övriga förvaltningsintäkter beror på att intäkter från teater och konferens i stort sett försvunnit på grund av Corona-pandemin. Den varma väderleken har gjort att kostnaden för fjärrvärme kommer att understiga den budgeterade kostnaden och underhållet beräknas bli högre än budgeterat.

8.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Styrelsen fastställde internkontrollplan 2020 vid sammanträdet 23 oktober 2019. Kontrollområden i internkontrollplanen är baserad på en bruttolista (risk-/konsekvensanalys). Innan internkontrollplanen fastställdes har kontrollområdena enligt uppgift diskuterats i styrelsen.

Bolaget har en anställd som är ansvarig för genomförandet av den interna kontrollen. Bolaget har även utbildat 16 internrevisorer, som i grupper om två genomför internrevisioner som ett led i bolagets ISO-certifiering.

Styrelsen beslutade om uppföljning av internkontroll 2020 vid sammanträdet den 25 februari 2021. Åtgärder finns beskriva i dokumentet "rapport intern kontroll"

8.4. Corona-pandemin

Corona-effekter på verksamheten?

Bolaget har hittills varit tämligen förskonade under Corona-pandemin. Initialt ökade bolagets sjukfrånvaro liksom antalet medarbetare som var hemma för vård av barn. Delar av verksamheten har kunnat jobba hemifrån vid behov, och det har införts åtgärder såväl på kontor som "på fältet" för att säkerställa följsamhet till Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

Bolaget har vidtagit försiktighetsåtgärder vad gäller underhåll och investeringar, där såväl planerade åtgärder som tillkommande investeringar inom särskilda boenden blivit flyttade framåt i tiden. Det har säkerställts att personal haft den skyddsutrustning som krävts i samband med sina arbeten i miljöer där risken för smittspridning föreligger.

Ekonomiskt är det främst verksamheten i Teater och Konferens som har påverkats (-2 mnkr) samt hyresrabatter för vissa lokaler.

9. TjustFastigheter AB (TFAB)

9.1. Styrning

Bolagets ägardirektiv är fastställt av kommunfullmäktige 27 januari 2020 och av bolagsstämman 16 mars 2020.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			x
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	Ej aktuellt		

Styrelseledamöterna upplever ägardirektiven som rimliga. I direktiven ingår bolagets mål. Målen diskuteras enligt uppgift tillsammans med representanter från moderbolaget på höstkonferensen.

Det framgår inte tydligt hur bolaget har brutit ned de åtta målområden som redovisas i kommunens budget.

Styrelsen upplever att de är involverade i arbetet med målen. Det hålls två konferenser per år där målen diskuteras. Målen sätts i 5-årsperioder och förnyas inte under denna period, med undantag för de finansiella målen som sätts årligen.

Det framgår att det finns en fortlöpande uppföljning av måluppfyllelse och det finns ett aktivt arbete med att analysera, utvärdera och på olika sätt genomföra tillkommande uppdrag. *Se bild "strategiska arbetssättet" i avsnitt 8. Västerviks Bostads AB.*

Uppföljningen av målen redovisas i samband med årsredovisningen.

I bolagets svar framgår det att de ekonomiska målen och verksamhetsmålen för 2020 kommer att uppfyllas vid årets slut. Bolagets kommentarer till målen:

- ▶ Avkastningen på totalt kapital ligger något över målet.
- ▶ Självfinansieringsgraden ligger högre än målet, vilket främst beror på att investeringar har flyttats framåt i tid (Skolutredningen) och att bolaget därför haft möjlighet att finansiera mer av bolagets investeringar med egna medel.
- ▶ Serviceindex som mäts under våren, visar att bolagets strukturerade arbete med handlingsplaner för kundnöjdhet ger effekt.
- ▶ En bidragande orsak till den låga energiförbrukningen kan härledas till det varma vädret.

9.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Uppföljning av ekonomin sker i samband med styrelsemötena, vid delårsbokslut och årsbokslut.

I tabellen nedan presenteras prognos, budget, avvikelse efter april och augusti 2020.

Period	Prognos 2020 (mnr)	Budget 2020 (mnr)	Avvikelse (prognos jmf med budget, mnr)
Efter april	16,1	15,6	0,5
Efter augusti	15,7	13,9	1,8

Resultatet har påverkats positivt av ett resultatförbättrande arbete och av en gynnsam väderlek och att investeringar förskjutits i tiden.

9.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	x		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	x		

Styrelsen beslutade den 21 november 2019 att ansluta sig till Västerviks Bostads AB:s internkontrollplan, utan ytterligare tillägg. Kontrollområden i internkontrollplanen är baserade på en bruttolista (risk- /konsekvensanalys). Innan internkontrollplanen fastställdes har kontrollområdena enligt uppgift diskuterats i styrelsen.

Västerviks Bostads AB har en anställd som är ansvarig för genomförandet av den interna kontrollen i både VBAB och i TjustFastigheter AB.

Styrelsen beslutade om uppföljning av internkontroll 2020 vid sammanträdet den 23 februari 2021. Åtgärder finns beskriva i dokumentet "rapport intern kontroll"

9.4. Corona pandemin

Corona-effekter på verksamheten?

Bolaget har hittills varit tämligen förskonade under Corona-pandemin. Det har säkerställts att berörda medarbetare har haft den skyddsutrustning som krävts i samband med arbeten i miljöer där risken för smittspridning föreligger. Bolaget har lämnat mindre hyresrabatter för lokaler som hyrs ut till externa hyresgäster.

10. Västervik Miljö & Energi AB (VMEAB)

10.1. Styrning

Bolagets ägardirektiv är fastställt av kommunfullmäktige 27 januari 2020 och av bolagsstämman den 16 mars 2020.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	E.T.		

Bolagens verksamhet styrs via moderbolaget, Västerviks kommuns Förvaltnings AB, och kommunfullmäktiges ägardirektiv. Det uppges att kommunens vision 2030 ses som en framtida utstakad väg/vision och bolaget har god kännedom om kommunens vision 2030 och de åtta prioriterade områdena. Bolagets egna mål ska fungera som ett verktyg för att uppnå visionens målsättningar inom de områden som är relevanta för bolagets ansvars- och kompetensområden. Det uppges även att bolaget säkerställer att de egna målen inte är motstridiga i förhållande till kommunens vision.

Ägarens krav har brutits ned till bolagsmål av bolagsstyrelserna för Västervik Miljö & Energi AB samt Västerviks Kraft Elnät AB i samverkan med VD och VD:s ledningsgrupp. De bolagsspecifika målen har därefter brutits ned till respektive affärsområde. De bolagsspecifika målen och affärsområdesmålen är SMARTA mål och tillhörande nyckeltal finns.

Bolagens övergripande målsättningar redovisas i bolagens årsredovisning.

Bolaget upplever att det saknas en långsiktighet i ägardirektiven och att det finns en tradition att direktiven ändras inför varje år. Det framgår även att bolaget under året kan erhålla nya uppdrag från kommunens budgetdokument eller från kommunstyrelsen. Bolagets verksamheter påverkas stort av olika förhållanden såsom väder, förändrad lagstiftning, konjunktur, driftstörningar m.m. varför det anses att målen bör vara ett snitt över en längre tid, exempelvis fem år.

10.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skär uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

Uppföljning av ekonomin sker i samband med styrelsemötena, vid delårsbokslut och årsbokslut.

I tabellen nedan redovisas prognos, budget och avvikelse efter april och augusti månad:

Period	Prognos 2020 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Avvikelse (prognos jmf med budget, mnkr)
Efter april	20,1	26,8	-6,7
Efter augusti	21,2	26,8	-5,6

Bolaget har under året haft svårt att nå upp till budgetmålen och de avkastningskrav som ägaren ställt. Detta beror till största delen på den varma vintern som påverkat fjärrvärmeverksamheten negativt. Dessutom har den i budget planerade underhållsåtgärden av turbinen dragit ut på tiden vilket påverkat intäkterna för elförsäljning och därigenom ökade kostnader för inköp av elkraft. Följande åtgärder har vidtagits:

- ▶ skjutit på planerade aktiviteter för kompetens- och verksamhetsutveckling
- ▶ sett över kostnadsmassor för att på bästa sätt möta de minskade intäkterna utan att riskera övriga verksamheters fortlevnad och utveckling.
- ▶ översyn gällande den ekonomiska livslängden på ledningar inom områdena Vatten och Fjärrvärme, vilket bidragit till minskade avskrivningskostnader då den ekonomiska nyttjandeperioden bedömdes längre än tidigare avskrivningstider.

10.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x ²		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T.		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Styrelsen beslutade 11 december 2019 om att fastställa internkontrollplanen för 2020 med tillhörande riskanalys. Internkontrollplanen är framtagen av VD tillsammans med styrelsen.

Uppföljning av internkontroll år 2020 planeras att följas upp vid styrelsens sammanträde den 12 mars 2021.

10.4. Corona-pandemin

Corona-effekter på verksamheten?

Det har varit varierade effekter i Västervik Miljö & Energi AB gällande Covid-19.

² Internkontrollplanen för 2020 har beslutats i december 2019. Enligt reglementet ska beslut om nästa års internkontrollplan ske senast i november månad.

Västervik Miljö & Energi AB har klarat sig förhållandevis bra gällande både sjukdomsfall och frånvaro kopplat till Covid-19. Dock har affärsområdet Avfall & Återvinning upplevt en högre frånvarostatistik än normalt givet restriktionerna av sjukdomar/VAB, vilket lett till en ökning av timvikarier.

Det som initialt påverkat bolaget som organisation var omställningen i verksamheten. Från att haft ett traditionellt arbetssätt till att gå över till ett mer digitalt arbetssätt med förändrade rutiner och chefsansvar. Precis som för många andra verksamheter genomfördes riskanalyser både verksamhetsspecifika och bolagsgemensamma där risker listades och hur dessa skulle hanteras.

Bolagets verksamhet som klassificeras som samhällsviktig har agerat utifrån att hela tiden kunna säkerställa att har personal på plats som kan säkerställa driften vilket initialt innebar uppdelning och gruppering av medarbetare. Dessutom har delar av verksamheten (som löpande möter kunder i serviceärenden eller installationer) gjort uppehåll tills efter semestern för att säkerställa att personal och kunder inte riskerar att bli smittade. För dessa ärenden finns en backlogg som bolaget hantera succesivt utifrån gällande riktlinjer.

Bolagets städuppdrag har ökat i och med en ökad efterfrågan från våra uppdragsgivare om att säkerställa en minskad smittorisk. Det uppges även att bolaget märkt av en kraftig ökning av besökare på återvinningsstationer vilket ökat belastningen både på personalen och ekonomin. Detta härleds till den initiala permitteringsvåg som skedde under våren. Verksamheten har även haft effekter av att Europa drabbats och deras hårdare restriktioner när det kommer till att begränsa smittan. Leverantörerna av kärl för hantering av det kommunala avfallet har haft lock-down vilket påverkat bolagets beställningar. Detta har sammanfallit med den förändring av renhållningstaxan som började gälla första januari 2020 och där en miljöstyrning gav en kraftigare efterfrågan av matinsamlingskärl än vad som förutspåddes.

Englands lock-down har även gett både direkta och indirekta konsekvenser genom att bolagets avtalade avfallsleveranser uteblev. Detta tog mycket resurser internt i organisationen genom de dialoger som fördes med mäklarna av avfallet och att snabbt skanna av marknaden för att hitta nya avfallsleverantörer. Minskade avfallsleveranser har dels påverkat intäkterna genom minskade behandlingsavgifter men är även avhängt den varma vintern då bolaget avstått avfallsleveranser. Även turbinen som lämnats till Tyskland för en planerad underhållsåtgärd påverkades av restriktionerna vilket innebar att den planerade driftsättningen försenades med ett par månader. Detta tillsammans med följdfel har påverkat intäkterna och kostnader inom fjärrvärme.

Bolaget ansvarar för samhällsviktig verksamhet som måste upprätthållas. Ett omfattande arbete med att minimera risken för sjukdom bland en stor del av personalen har genomförts. Värmeverksamheten är viktig med personal dygnet runt. En risk att flera av dem eller att deras familjer blir drabbade. Elnätet är också en riskfaktor. Milda vintrar gör att det finns risk för omfattande stormar. Då behöver elnätspersonalen vara tillgängliga för ev. skador. VA-personalen är också viktiga. Har samverkan med företag runt om kring, ex. El-samverkan. Det finns en organisation som hjälper varandra. Men stor osäkerhet kring om ett visst område blir drabbat.

11. Västerviks Kraft Elnät AB (VKEAB)

11.1. Styrning

Bolagets ägardirektiv är fastställt av kommunfullmäktige 27 januari 2020 och av bolagsstämman 16 mars 2020.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?	x		
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?	Ej aktuellt		

Bolagens verksamhet styrs via moderbolaget, Västerviks kommuns Förvaltnings AB, och kommunfullmäktiges ägardirektiv. Det uppges att kommunens vision 2030 ses som en framtida utstakad väg/vision och bolaget har god kännedom om kommunens vision 2030 och de åtta prioriterade områdena. Bolagets egna mål ska fungera som ett verktyg för att uppnå visionens målsättningar inom de områden som är relevanta för bolagets ansvars- och kompetensområden. Det uppges även att bolaget säkerställer att de egna målen inte är motstridiga i förhållande till kommunens vision.

Ägarens krav har brutits ned till bolagsmål av bolagsstyrelserna för Västervik Miljö & Energi AB samt Västerviks Kraft Elnät AB i samverkan med VD och VD:s ledningsgrupp. De bolagsspecifika målen har därefter brutits ned till respektive affärsområde. De bolagsspecifika målen och affärsområdesmålen är SMARTA mål och tillhörande nyckeltal finns.

Bolagens övergripande målsättningar redovisas i bolagens årsredovisning.

11.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Sker uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ej aktuellt		

Uppföljning av ekonomin sker i samband med styrelsemötena, delårsbokslut och årsbokslut.

I tabellen nedan redovisas prognos, budget och avvikelse efter april och augusti månad:

Period	Prognos 2020 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Avvikelse (prognos jmf med budget, mnkr)
Efter april	20,6	18,0	2,5
Efter augusti	22,5	18,5	4

Bolaget har under året utvecklats positivt både vad gäller intäkts- och kostnadssidan och ägarens krav på avkastning kommer att uppnås. Även om den varma vintern har påverkat energiuttaget så har den generella höjningen slagit väl ut. Svenska Kraftnät höjde sina stamnätsavgifter vilket fick till följd att regionnätsavgifterna kraftigt höjdes inom bolagets område. Följden blev att bolaget som lokalnätsägare tvingades höja nätavgifterna, för att inte tappa i resultat.

Under året har bolaget även haft en positiv nyanslutning vilket bidragit positivt till intäkterna.

11.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x ³		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T.		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Styrelsen beslutade 11 december 2019 om att fastställa internkontrollplanen för 2020 med tillhörande riskanalys. Internkontrollplanen är framtagen av VD tillsammans med styrelsen.

Uppföljning av internkontroll 2020 planeras att följas upp vid styrelsens sammanträde den 12 mars 2021.

11.4. Corona-pandemin

För Västerviks Kraft Elnät AB, som inte har någon anställd personal, är effekterna av Corona-pandemin begränsade. Ingen störning upplevs utifrån de planer som lagts.

³ Internkontrollplanen för 2020 har beslutats i december 2019. Enligt reglementet ska beslut om nästa års internkontrollplan ske senast i november månad.

12. Västervik Resort AB (VRAB)

12.1. Styrning

Ägardirektiv 2020 för Västervik Resort AB är fastställt av kommunfullmäktige 24 februari 2020 och av bolagsstämman 16 mars 2020.

A	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja	Nej	Delvis
A1	Har nämnden/styrelsen brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag?			x
A2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	x		
A3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser av fastställda mål?			x

I ägardirektivet redovisas ekonomiska mål och verksamhetsmål för bolaget. Ägardirektiven upplevs som något motsägelsefulla och i vissa fall invecklade. Det framgår att det vore önskvärt med mer långsiktigt ägardirektiv. Upplevelsen är att många delar i ägardirektivet är för kortsiktiga.

Bolaget uppger att arbetet med kommunfullmäktiges mål sker i samband med budgetarbetet med utgångspunkt från ägardirektivet och bolagsordningen. Bolaget har inte brutit ned kommunfullmäktiges mål i något specifikt dokument. Det framgår att det inför kommande år finns svårigheter att sätta mål för bolaget, med anledning av den rådande pandemin, vilket påverkar besöksnäringen.

Uppföljningen av målen sker i samband med delårsbokslut, årsbokslut och budgetarbetet.

I bolagets delårsrapport finns ett avsnitt som benämns "måluppfyllelse" där det framgår att bolaget räknar med att klara de ekonomiska målen avseende avkastningskrav. Vidare framgår att bolaget inte kommer nå verksamhetsmålet "ökning av antalet gästnätter under vår och höst" på grund av Corona-pandemin, trots att bolaget har lyckats locka nya inhemska besökare till Västervik.

12.2. Uppföljning av ekonomi/budget

B	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Ja	Nej	Delvis
B1	Skер uppföljning av ekonomi/budget löpande under året?	x		
B2	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	x		

Uppföljningen av ekonomin sker i samband med styrelsens sammanträden, i delårsrapport och i årsredovisning.

Det framgår att prognosen efter april var väldigt osäker på grund av att bolaget inte visste vilka Corona-restriktioner som skulle gälla inför sommaren. VD hade enligt uppgift en dialog med ägaren om hur olika scenarion kommer påverka bolaget och att det inte var möjligt att lämna en preciserad prognos.

I tabellen nedan redovisas prognos, budget och avvikelse efter augusti månad:

Period	Prognos 2020 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Avvikelse (prognos jmf med budget, mnkr)
Efter augusti	0,0	2,2	-2,2

Åtgärder som vidtagits för att uppnå en budget i balans är har bl.a. varit minskning av personal, bort prioritering av vissa underhållsarbeten och att locka nya inhemska besökare till Västervik

12.3. Uppföljning av intern kontroll

C	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis
C1	Har styrelsen/nämnden fastställt en intern kontrollplan?	x ⁴		
C2	Är intern kontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x		
C3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	E.T.		
C4	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser/brister?	E.T.		

Internkontrollplan med tillhörande riskanalys är fastställd av styrelsen 12 december 2019. Det framgår att det är tjänstepersoner som tar fram förslag till riskanalys och internkontrollplan, därefter presenteras dessa för styrelsen som därefter tar ett beslut. Styrelsen uppger att intern kontroll är ett område som man försöker arbeta mer aktivt med löpande på styrelsemötena.

Uppföljning av internkontroll för år 2020 kommer enligt uppgift att ske i samband med sammanträdet i april 2021.

12.4. Corona-pandemin

Corona-effekter på verksamheten?

Bolaget uppger att det har varit ett speciellt år och under våren 2020 fanns en stor oro i bolagets verksamhet. Ett antal scenarier togs fram för att försöka hantera situationen. Bolagets verksamhet hade ett stort omsättningstapp fram till midsommar. Åtgärder vidtogs och bolaget drog ner sommarrekryteringarna och säsongspersonalen minskades med 35-40 %. 40 personer togs bort från den planerade bemanningen och även vissa underhållsarbeten prioriterades bort. Flera poster på kostnadssidan minskades. När

⁴ Internkontrollplanen för 2020 har beslutats i december 2019. Enligt reglementet ska beslut om nästa års internkontrollplan ske senast i november månad.

reserestriktionerna upphävdes så kom bokningarna igång igen under sommaren. Då personalstyrkan minskat mycket blev det en ansträngd period för den personalstyrka som fanns tillgänglig. Bolaget upplever att de kunde hantera sommaren mycket bra vilket kommer påverka utfallet för hela 2020. Personalstyrkan är permitterad (40-60 %) fram till årsskiftet. Prognosen är att avkastningskravet kommer kunna uppfyllas.

Bolaget har flyttat evenemang till kommande år vilket innebär att kostnader till artister, ljud och ljus m.m. har flyttats till kommande år och man räknar med att det kommer att kunna genomföras nästa år. Detta uppges ha haft väsentlig påverkan på det ekonomiska utfallet. Det uppges vidare att de lyckats väl med en snabb och effektiv omställning av personal och evenemang, så har verksamheten lyckats förhållandevis väl trots rådande pandemi.

Bilaga 1

	Fråga A			Fråga B		Fråga C			
Styrelse/nämnd	A1	A2	A3	B1	B2	C1	C2	C3	C4
KS								E.T.	E.T.
BUN					E.T.				
SN					E.T.				
MBN					E.T.			E.T.	E.T.
VKFAB			E.T.		E.T.				E.T.
VBAB			E.T.		E.T.				
TFAB			E.T.		E.T.				
VMEAB			E.T.					E.T.	E.T.
VKEAB			E.T.		E.T.			E.T.	E.T.
VRAB								E.T.	E.T.

	Uppfyllt
	Delvis uppfyllt
	Ej uppfyllt

E.T. = ej tillämbart/ej aktuellt/ej möjligt att granska