



Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Barn- och ungdomsnämnden
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Årlig grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC granskat om kommunstyrelsen och nämnderna har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi med fokus på intern kontroll.

Vid granskningen gjorda iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds med tillhörande rekommendationer för respektive nämnd. Svar utifrån noterade brister och angivna rekommendationer önskas från respektive nämnd senast den 31 augusti 2022.

REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz
Ordförande

Gunnar Johansson
Vice ordförande

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Nyköpings kommun

April 2022



Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	13
Socialnämnden	17
Vård- och omsorgsnämnden	21
Barn- och ungdomsnämnden	25
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	29
Kultur- och fritidsnämnden	33
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt	37

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Socialnämnden	Vård- och omsorgsnämnden	Barn- och ungdomsnämnden	Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd	Gul
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Samlade rekommendationer

- Styrelsen och flertal nämnder rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.
- Styrelsen bör upprätta en egen verksamhetsplan som antas vid sammanträde.
- Styrelsen bör vidta åtgärder för att nå ekonomi i balans i divisionerna.
- Barn- och ungdomsnämnden samt kompetens- och arbetsmarknadsnämnden bör vidta åtgärder för att nå ekonomi i balans.
- Flertal nämnder bör säkerställa att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Flertal nämnder bör säkerställa att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.

Rekommendationer för respektive nämnd återges löpande i rapportens olika kapitel.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har styrelsens/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar för följande områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), röd (otillräckligt) och grått (ej tillämpligt). Utkast till rapport har sakgranskats av berörda nämnder.

Kommunestyrelsen

Kommunstyrelsen: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Kommunstyrelsen kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Kommunstyrelsens resultat mot driftbudget uppgår förvisso +23 mnkr men divisionerna gör ett stort underskott, utfallet är -67mnkr (-110mnkr i avvikelse jämfört med budget).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Styrelsen rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.
- Styrelsen bör upprätta en egen verksamhetsplan som antas vid sammanträde.
- Vidta åtgärder för att nå ekonomi i balans i divisionerna.

Kommunstyrelsen

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har inte antagit verksamhetsplan eller några beställningar för sin verksamhet.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-11-09 §305 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige antar upprättat förslag till Budget 2021, flerårsplan 2022-2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Gul	I delårsrapporten och verksamhetsberättelse kan vi utläsa att kommunstyrelsen har tilldelats totalt 34 uppdrag av dessa är 2 stycken förbättringsuppdrag och 3 stycken särskilda uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Eftersom vi inte har tagit del av beställning för verksamheten kan vi inte bedöma frågan.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt budget 2021 ska kommunstyrelsen följa upp kommunfullmäktiges budget samt nämndernas beställningar löpande under året vad gäller ekonomi och verksamhet. Lagstadgad uppföljning ska ställas till kommunstyrelsen genom delårsrapport och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport innehåller utfall och prognos för ekonomi samt bedömning av uppfyllelse av verksamhetsmål. I årsredovisning redovisas ekonomiskt utfall samt uppföljning och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport finns åtgärder kopplade till uppdragen för att nå mål för verksamheten
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Styrelsen prognostiserar förvisso en positiv budgetavvikelse under året och redovisar ett överskott medan divisionerna uppvisar ett stort underskott. Delårsrapportens prognos för helåret 2021 är -63mnkr för divisionerna. Utfallet för året är något sämre, -67mnkr, vilket tyder på att åtgärder för ekonomi i balans inte har vidtagits som givit effekt på underskottet.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av de två förbättringsuppdragen styrelsen har blivit tilldelade bedöms ett som grönt och ett som gult. Av de tre särskilda uppdragen bedöms ett som grönt och två som gula.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Kommunstyrelsens resultat mot driftbudget uppgår +23 mnkr men divisionerna gör ett stort underskott, utfallet är -67mnkr (-110mnkr i avvikelse jämfört med budget).

Ekonomiskt utfall för divisionerna 2021

Division	Utfall 2021	Avvikelse jmf med budget
Division Barn Utbildning Kultur	1	1
Division Social omsorg	-81	-81
Tekn divisionen Skattekollektivet	-7	-7
Samhällsbyggnad	16	-27
Räddning och säkerhet	4	4
Summa divisioner	-67	-110

Divisionerna redovisar ett utfall på -67 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget på 110mnkr. Utfallet är en försämring gentemot 2020 (-15 mnkr).

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget för den skattefinansierade verksamheten: + 9 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden:

- Nämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på målpuppfyllelsen.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-01 §148 Nämndens beställning av verksamhet 2021 av Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen antas.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-01 §147 Detaljbudget 2021 med flerårsplan 2022-2023 för nämnden antas.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsbeställningen finns det sex stycken målområden, utifrån dessa finns 14 KF-mål formulerade.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen detaljbudget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till respektive mål finns en text, dessa redogör inte för ev målvärden, vilket bidrar till att det är svårt att tyda varför ett mål anses uppfyllt eller inte.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsbeställning anges vad, när och hur verksamheten ska följas upp. Uppföljningen av beställningen ska genomföras i maj, vid delårsbokslut samt årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Månadsuppföljningar för ekonomi genomförs per april, delår och oktober och omfattar rapportering av ekonomisk situation för perioden, prognos för helår samt föreslagna åtgärder. Vi noterar att nämnden inte redovisar samtliga uppdrag i verksamhetsberättelse 2021.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsuppföljning för delåret redovisas målen, 4 av målen bedöms som gula. Ett mål som bedömts gul uttrycks tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Vi ser inte att tydliga åtgärder redovisas för samtliga mål som bedömts som gula.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid ekonomisk uppföljning av delår 2021 prognostiserar nämnden för helåret ett underskott om 2,5 mnkr inom skattekollektivet. Detta beror främst på minskade intäkter inom gata. Åtgärder som genomförts är återhållsamhet med nämndens ofördelade medel.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen har nämnden endast återredovisat 9 av 14 uppdrag. Av dessa 9 är 3 stycken gröna, 5 stycken gula och 1 vit. 5 av Kf målen rapporteras inte i verksamhetsberättelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens resultat för den skattefinansierade delen är en positiv budgetavvikelse om ca 9 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Inget förbättringsuppdrag eller särskilt uppdrag bedöms som uppfyllt/genomfört för år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 1,1.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Nämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på målpuppfyllelsen.

Socialnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens beställning av verksamhet från division social omsorg 2021 antas vid sammanträdet 2020-12-10 §88.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-10 §87 Detaljbudget för Socialnämnden 2021 antas.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tilldelats 1 förbättringsuppdrag och 2 särskilda uppdrag av KF.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	KFs förbättringsuppdrag och de särskilda uppdragen mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbart.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsbeställning anges när och hur de 3 uppdragen ska rapporteras till nämnden. Rapportering ska ske antingen vid delårsbokslut eller årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Månadsuppföljningar genomförs delår och vid verksamhetsberättelse/helår och omfattar rapportering av ekonomisk situation för perioden, prognos för helår samt föreslagna åtgärder. Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning görs regelbundet på nämndens sammanträden.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Förbättringsuppdraget bedöms som rätt vid delår och de två särskilda uppdragen bedöms som gult. Vi ser inte att tydliga åtgärder redovisas för att nå målen. Det förklaras att pandemin är en stor orsak till att verksamhetsmålen inte uppnås och det har varit svårare att genomföra uppdragen under pandemin.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Eftersom nämnden prognostiserar ett överskott vid delår och redovisar ett överskott vid helår har åtgärder inte varit nödvändiga.

Socialnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor (fortsättning)		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden uppnår inte förbättringsuppdraget. De två särskilda uppdragen uppnås till viss del. I verksamhetsberättelsen redovisas ytterligare mål som inte är formulerade i verksamhetsplanen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är en positiv budgetavvikelse om 1,1 mnkr

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 19,7 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Nämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med åtgärder för att nå målen så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen.

Vård- och omsorgsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-03 §112 Beställning från Vård- och omsorgsnämnden till Division Social omsorg 2020 antas.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-03 §111 Detaljbudget 2021 för Vård- och omsorgsnämnden antas.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tilldelats 2 förbättringsuppdrag och 7 särskilda uppdrag av KF.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	KFs förbättringsuppdrag mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbara. De särskilda uppdragen bedöms genom aktiviteter som ska genomföras.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsbeställning anges de tillfällen då förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag ska avrapporteras muntligen. Samtliga uppdrag ska skriftligen avrapporteras inför delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Vård- och omsorgsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt uppföljning och bedömning av uppdrag. Bokslut med verksamhetsberättelse innehåller ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsrapporten återrapporteras verksamhetsmålen men inte åtgärder för att nå mål för verksamheten. I protokollsgenomgången kan vi inte heller se att nämnden har genomfört åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Divisionen har tagit fram en handlingsplan för att åstadkomma en ekonomi i balans, nämnden godkände den i april. Ett arbete har pågått i enlighet med planen.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Båda förbättringsuppdragen bedöms som gröna. Alla 7 särskilda uppdrag bedöms som gula.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 19,7 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Majoriteten av uppdragen bedömdes som gröna.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget:- 27 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och ungdomsnämnden:

- Vidta åtgärder för att nå ekonomi i balans.

Barn- och ungdomsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog beställning av verksamhet 2021, 2020-12-09 §88.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Barn- och ungdomsnämndens budget 2021 antogs 2020-12-09 §87.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har tilldelat nämnden flertalet särskilda uppdrag och förbättringsuppdrag. Varje verksamhet har särskilda uppdrag som är specificerat till den verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Nämnden har även förbättringsuppdrag av att genomföra åtgärder för en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Förbättringsuppdraget anges med tillhörande indikatorer som är mätbara. För de särskilda uppdragen anges uppdrag som i hög grad är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens beställning anges uppföljning för verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges när de ska återrapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsuppföljningar genomförs per april, delår och oktober och omfattar rapportering av ekonomisk situation för perioden, prognos för helår samt föreslagna åtgärder. Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning görs regelbundet på nämndens sammanträden.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Ej tillämplig. Av nämndens uppföljning under året framgår inga tydliga avvikelser som motiverar åtgärder. De brister i måluppfyllelse som återrapporteras framgår av årsredovisningen.

Barn- och ungdomsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Under uppdraget "genomför åtgärder för en ekonomi i balans" har nämnden redovisat de åtgärder som är möjliga för att nå en ekonomi i balans vid KS sammanträde 2021-03-09 samt 2021-11-08. Andra åtgärder som har gjorts är bland annat översyn av bidrag.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen bedöms 18 uppdrag som gröna, 3 som gula och 1 som vit.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse även detta år, vilket uppgår till -27 mnkr (resultatet mot driftbudget 2020 var - 31,7mnkr).

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Ett av två särskilda uppdrag bedöms som uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kompetens- och arbetsmarknadsnämnden:

- Säkerställ att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Säkerställ att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.
- Vidta åtgärder för att nå ekonomi i balans.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit tre beställningar av verksamhet 2021, beslutad 2020-12-16 från kommunikationsavdelningen §54, division barn, utbildnings och kultur §59 och division social omsorg §60
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Detaljbudget 2021 antogs 2020-12-16 §54.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns totalt tre särskilda uppdrag formulerade i beställningarna.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För de särskilda uppdragen anges aktiviteter som är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens beställning anges plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges när de ska återrapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Månadsuppföljningar för ekonomi genomförs mars, maj, sep och okt samt delår och verksamhetsberättelse/helår. Rapporteringen omfattar ekonomisk situation för perioden. Det saknas rapportering för verksamhetsmålen.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Uppdraget VON och KAN ska tillsammans implementera vårdnära service på särskilda boenden för äldre samt utreda förutsättningarna för en motsvarighet inom funktionshinderområdet (som bedöms som gult i verksamhetsberättelsen) har satts på paus och divisionen har gjort en analys av lämpligheten i att införa en motsvarighet inom funktionsområdet men kommit fram till att detta inte är lämpligt.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	I månadsrapport oktober förklaras underskottet med att vuxenutbildningen visar på ett stort underskott vilket beror på att medel från KS ej utbetalats. Det redogörs inte för åtgärder i månadsrapporterna för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer ett av de särskilda uppdragen som grönt och ett som gult.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens resultat visar en sammanlagd budgetavvikelse med -4 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget:-21 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställ att uppföljning att åiterrapportering sker i enlighet med direktiv.

Kultur- och fritidsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit beställning av verksamhet 2021, beslutad 2020-12-02 §§47,48 och. Beställningarna omfattar division Näringsliv och Tekniska Divisionen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Detaljbudget 2021 antogs 2020-12-02 §46.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Beställningarna omfattar för Näringsliv två förbättringsuppdrag och fyra särskilda uppdrag upprättade. För tekniska divisionen två förbättringsuppdrag och två särskilda uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges med tillhörande indikatorer och målvärden som är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens beställning anges uppföljning för verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och särskilda uppdragen anges när de ska återrapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Månadsuppföljningar för ekonomi genomförs mars, maj, sep och okt samt delår och verksamhetsberättelse/helår. Rapporteringen omfattar ekonomisk situation för perioden. Det saknas rapportering för verksamhetsmålen.

Kultur- och fritidsnämnden

Bastjänst: Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Eftersom nämnden inte följer upp verksamhetsmålen som är formulerade i beställningarna under året eller i verksamhetsberättelsen kan vi inte bedöma frågan.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid de ekonomiska uppföljningarna under året redovisas endast prognos för perioden och inte åtgärder om prognosen är negativ. Vid delår redovisar nämnden en negativ prognos för helår. I delårsuppföljningen beskrivs åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsberättelse redovisas inte samtliga mål som är formulerade i beställningarna. Av de uppdrag som återrapporteras uppnås sex av målen och fem mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om -21 tkr. Anledning till den negativa avvikelse sin grund i minskade intäkter från drift entreprenör Hjortensbergsbadet jämfört med budget.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt

Revisionsfråga	KS	MSN	SN	VON	BUN	KAN	KFN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul
4c. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Gul	Gul	Gul	E/T	Grön	E/T
4d. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Grön	E/T	Grön	Grön	Röd	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd	Gul

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.