

**Kommunstyrelsen  
Barn- och ungdomsnämnden  
Kompetens- och  
arbetsmarknadsnämnden  
Kultur- och fritidsnämnden  
Miljö- och  
samhällsbyggnadsnämnden  
Socialnämnden  
Vård- och omsorgsnämnden  
Gemensamma  
överförmyndarnämnden  
Gemensamma servicenämnden**

**Kommunfullmäktige, för  
kännedom**

### **Grundläggande granskning 2022**

KPMG har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning avseende styrelse och nämnder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige, och i huvudsak brutit ned dessa i särskilda uppdrag som fungerar som styr signaler för verksamheterna. Vi noterar dock att mål saknas för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden och gemensamma servicenämnden. För den sistnämnda har heller ingen uppföljning av verksamheten som helhet genomförts för verksamhetsåret. Vi bedömer att det är av vikt att uppföljning av samtliga verksamheter genomförs.

Vi bedömer att styrelses och nämndernas målstyrning till viss del är tillfredställande. Bedömningen grundar vi på att det finns en otydlighet vilka mål som är kommunövergripande, vilket föranleder att detta även blir otydligt i styrelses och

nämnders verksamhetsberättelser. Vi bedömer även att styrelse och majoriteten av nämnderna har följt upp mål och särskilda uppdrag, men bedömer att det krävs en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet.

Vidare bedömde vi att det generellt sett finns en tillräcklig ekonomisk styrning i kommunen, då majoriteten av nämnderna samt styrelsen redovisar en positiv avvikelse vid årets slut.

Avseende arbetet med intern kontroll gör vi bedömningen att majoriteten av nämnderna har följt upp den interna kontrollen, men att det bör säkerställas att samtliga nämnder genomför en uppföljning.

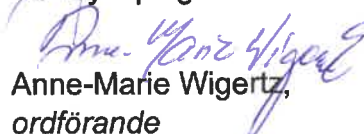
Vi noterar att styrelse och nämnder arbetat utifrån VINK under året. Dock konstaterar vi att måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll redovisas på olika sätt i verksamhetsberättelserna. För att underlätta uppföljning vore det fördelaktigt om samtliga verksamhetsberättelser följer samma struktur.


Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Säkerställa att mål, uppdrag och indikatorer finns för samtliga verksamheter och att dessa följs upp
- Säkerställa att indikatorerna är mätbara, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet
- Säkerställa att det sker uppföljning av den interna kontrollen, och att detta redovisas i verksamhetsberättelserna
- Säkerställa att redovisning av måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll följer samma struktur i uppföljningen

Granskningen översänds härmed till kommunstyrelsen och granskade nämnder för yttrande **senast 2023-08-31**. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För Nyköpings kommuns revisorer

  
Anne-Marie Wigertz,  
ordförande

  
Gunnar Johansson  
vice ordförande



# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Rapport  
Nyköpings kommun

KPMG AB

2023-04-20

Antal sidor: 22



Nyköpings kommun  
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

2023-04-20

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Avgränsning	6
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Metod	6
3	Styrmodell	8
4	Resultat av granskningen	9
4.1	Kommunstyrelsen	9
4.2	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	11
4.3	Socialnämnden	12
4.4	Vård- och omsorgsnämnden	13
4.5	Barn- och ungdomsnämnden	15
4.6	Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	17
4.7	Kultur- och fritidsnämnden	18
4.8	Gemensamma överförmyndarnämnden	20
4.9	Gemensamma servicenämnden	20
4.10	Styrelse och nämnders arbete med VINK	21
5	Slutsats och rekommendationer	22

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning avseende styrelse och nämnder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige, och i huvudsak brutit ned dessa i särskilda uppdrag som fungerar som styrsignaler för verksamheterna. Vi noterar dock att mål saknas för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden och gemensamma servicenämnden. För den sistnämnda har heller ingen uppföljning av verksamheten som helhet genomförts för verksamhetsåret. Vi bedömer att det är av vikt att uppföljning av samtliga verksamheter genomförs.

Vi bedömer att styrelses och nämndernas målstyrning till viss del är tillfredställande. Bedömningen grundar vi på att det finns en otydlighet vilka mål som är kommunövergripande, vilket föranleder att detta även blir otydligt i styrelses och nämnders verksamhetsberättelser. Vi bedömer även att styrelse och majoriteten av nämnderna har följt upp mål och särskilda uppdrag, men bedömer att det krävs en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet.

Vidare bedömer vi att det generellt sett finns en tillräcklig ekonomisk styrning i kommunen, då majoriteten av nämnderna samt styrelsen redovisar en positiv avvikelse vid årets slut.

Avseende arbetet med intern kontroll gör vi bedömningen att majoriteten av nämnderna har följt upp den interna kontrollen, men att det bör säkerställas att samtliga nämnder genomför en uppföljning.

Vi noterar att styrelse och nämnder arbetat utifrån VINK under året. Dock konstaterar vi att måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll redovisas på olika sätt i verksamhetsberättelserna. För att underlätta uppföljning vore det fördelaktigt om samtliga verksamhetsberättelser följer samma struktur.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Säkerställa att mål, uppdrag och indikatorer finns för samtliga verksamheter och att dessa följs upp



**Nyköpings kommun**

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

2023-04-20

- Säkerställa att indikatorerna är mätbara, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet
- Säkerställa att det sker uppföljning av den interna kontrollen, och att detta redovisas i verksamhetsberättelserna
- Säkerställa att redovisning av måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll följer samma struktur i uppföljningen

## 2 Bakgrund

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

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

Den grundläggande granskningen är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, vilket framgår av *God revisionssed*. Den är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser och ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen är, i likhet med granskning av delårsrapport och granskning av årsredovisning, en obligatorisk del av revisionens uppgift.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning, tillsammans med övriga fördjupade granskningar som genomförts under verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen används även som ett internt arbetsmaterial för revisorerna i deras planering inför verksamhetsår 2023.

Granskningen tar sin utgångspunkt i nedanstående områden:

- Verksamhetsstyrning och uppföljning
- Ekonomistyrning och uppföljning
- Intern kontroll

Med utgångspunkt från ovanstående områden, har granskningen besvarat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler för verksamheterna?
- Har styrelse/nämnders förvaltning genomförts utifrån kommunens projekt VINK<sup>1</sup>, och vad är nuläget för respektive styrelse och nämnd?

---

<sup>1</sup> Verksamhetsstyrning i Nyköpings kommun (ny styrmodell)

— Har kommunstyrelsen och nämnderna en ändamålsenlig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?

— Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll?

## 2.2 Avgränsning

Granskningen har avsett kommunstyrelsens och granskade nämnders övergripande målstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll under verksamhetsår 2022.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §. "Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt".
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut.

## 2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier där överenskommelser<sup>2</sup> och verksamhetsberättelser 2022 för följande styrelse och nämnder har granskats:

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

Vid tidpunkten för denna grundläggande granskning är enbart barn- och ungdomsnämndens, kompetens- och arbetsmarknadsnämndens och vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelser beslutade av respektive nämnd. För resterande nämnder och styrelse har vi mottagit utkast på verksamhetsberättelserna.

Granskningens fokus har varit verksamhetsberättelserna, och den uppföljning som

---

<sup>2</sup> Överenskommelse mellan styrelse/nämnd och verksamhet avseende den verksamhet som ska bedrivas under året.





**Nyköpings kommun**

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

2023-04-20

skett i dessa. Vi har inom ramen för granskningen även mottagit överenskommelser för att verifiera vilka särskilda uppdrag det finns på nämnds-/styrelsenivå, och har sedan satt detta i relation till den uppföljning som sker i verksamhetsberättelsen. De överenskommelser vi mottagit är samtliga beslutade av respektive nämnd och styrelse.

Vi har inte mottagit någon överenskommelse eller verksamhetsberättelse för gemensamma servicenämnden.

Korrespondens med tjänsteperson har även skett avseende styrelses och nämnders implementering av och följsamhet till VINK<sup>3</sup>.

Kommundirektör och ekonomichef har fått möjlighet att faktakontrollera rapporten.

---

<sup>3</sup> Verksamhetsstyrning i Nyköpings kommun

### 3 Styrmodell

Efter att ett projekt kallat VINK genomfördes under 2021, antog kommunfullmäktige 2021-12-14 en ny modell för styrning och ledning. I spetsen av styrmodellen finns kommunens gemensamma vision 2040, som lyder enligt nedan:

- Nyköpings kommun kännetecknas av trygghet, närhet och framtidstro.
- Vi växer ekonomiskt och socialt hållbart och går före i den gröna omställningen genom mod, handlingskraft och gemensamt ansvarstagande.
- Här blir du inspirerad och uppmuntrad till kreativitet, utveckling och samarbete.
- Tillsammans skapar vi en bättre framtid!

Förutom kommunens vision samt de lagar och förordningar som reglerar den kommunala verksamheten bygger kommunens styrning och ledning på en strategisk plan för mandatperioden, kommunfullmäktiges budget, nämndernas överenskommelser av verksamhet, verksamhetsplan och styrdokument. För att förstärka denna styrning utgår ledningen från de tre hörnstenarna; styrning, kultur/ledarskap och organisation.

I kommunen styr politiken tjänsteorganisationen genom att politiken formulerar mål som sedan följs upp i del- och årsredovisning. Uppföljningen redovisas även genom löpande dialog mellan tjänsteorganisation och politik, och utgör underlag för kommunens kvalitetsarbete. I kommunens budget för 2022 med flerårsplan för 2023–2024<sup>4</sup> framgår de mål kommunfullmäktige beslutat om för verksamhetsåret. Målen sorteras in under ett antal strategiska målområden med tillhörande indikatorer som utgår från kommunens grundverksamhet. Målområdena för år 2022 är *Kultur och fritid, Näringsliv och arbete, Stads- och landsbygdsutveckling, Social omsorg, Trygghet och säkerhet, Utbildning, Hållbar utveckling* och *Effektiv organisation*. Utifrån målområdena finns specifika verksamhetsområden med tillhörande mål och särskilda uppdrag som riktar sig till olika nämnder och kommunstyrelsens verksamhet.

---

<sup>4</sup> Antagen av kommunfullmäktige 2021-10-12 § 136, reviderad av kommunfullmäktige 2022-04-12 § 51

## 4 Resultat av granskningen

Av kommunens budget för 2022 med flerårsplan för 2023–2024, framgår att kommunen har åtta målområden med tillhörande verksamhetsområden, verksamhetsmål och särskilda uppdrag. Nedan följer en beskrivning av måluppfyllelsen för dessa uppdelat på styrelse och respektive nämnd. Utöver de mål och särskilda uppdrag som kommunfullmäktige beslutat om har även styrelsen och nämnderna specifika uppdrag för sin verksamhet. Dessa finns formulerade i *Överenskommelser för år 2022* som är en överenskommelse avseende den verksamhet som ska ske under året. Överenskommelsen upprättas mellan styrelse/nämnd och verksamhet.

### 4.1 Kommunstyrelsen

#### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022, framgår att kommunstyrelsen har tio riktade mål med tillhörande indikatorer för verksamhetsåret som kopplas till olika målområden. Indikatorerna syftar till att följa grunduppdragets utveckling genom ständiga förbättringar. Av kommunens budget går det ej att urskilja vilka mått som ska uppnås för respektive indikator, och de är därmed inte mätbara.

Målområdena som kommunstyrelsens verksamhet omfattas av är; *Näringsliv och arbete, Stads- och landsbygdsutveckling, Trygghet och säkerhet, Hållbar utveckling och Effektiv organisation*. Målområdena konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där kommunstyrelsens tio mål för 2022 är kopplade till sex verksamhetsområden.

Utöver målen har kommunstyrelsen även 14 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige. Dessa återfinns inom verksamhetsområdena; *Stads- och landsbygdsutveckling, Trygghet och säkerhet, Social hållbarhet, Ekologisk hållbarhet* samt *Effektiv organisation*. Kommunstyrelsen har för året även 33 särskilda uppdrag på styrelsenivå.

Uppföljning av mål, särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på styrelsenivå sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen sammanfattas även kommunstyrelsens uppfyllelse avseende grunduppdraget. Samtliga delar av kommunstyrelsens grunduppdrag bedöms som uppfyllt<sup>5</sup>.

Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att tio av de särskilda uppdragen på styrelsenivå uppfyllts, 20 uppdrag har påbörjats, ett uppdrag har ej startats och två uppdrag har försenats. Verksamhet för de uppdrag som försenats planeras under 2023.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och

---

<sup>5</sup> Näringsliv, kultur och fritid, Samhällsbyggnad, Räddning och säkerhet, Tekniska divisionen, Kommunledningskontoret

särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. Summeringen baseras på kommunstyrelsens egen bedömning av målen och uppdragen i verksamhetsberättelsen för år 2022:

— 0 av 10 mål, helt uppfyllt.
— 2 av 10 mål, i hög grad uppfyllt.
— 6 av 10 mål, delvis uppfyllt
— 1 av 10 mål, ej uppfyllt
— 1 av 10 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse
— 2 av 14 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har uppfyllits under året.
— 10 av 14 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.
— 2 av 14 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

Vad gäller styrelsemålen bedöms två av dessa som i hög grad uppfyllda. Sex mål bedöms som delvis uppfyllda, och ett bedöms som ej uppfyllt.

För de mål som är delvis uppfyllda beror det i stort på att indikatorerna inte uppfyllts. Eftersom indikatorerna saknar mått och mätvärden går det av verksamhetsberättelsen inte urskilja på vilka grunder bedömningen att indikatorerna inte uppfylls görs.

För det mål som är ej uppfyllt framgår ingen beskrivning till bedömningen.

## Ekonomi

För 2022 redovisar kommunstyrelsen en positiv avvikelse mot budget på cirka 24 Mkr. Överskottet uppges bero på betydligt lägre personalkostnader än vad som budgeterats för året, cirka 18 Mkr lägre än budget. De låga personalkostnaderna uppges främst bero på ett antal vakanser på kommunledningskontoret.

## Intern kontroll

Av verksamhetsberättelsen framgår att en uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan för 2022 genomförts inom samtliga områden. På kommunledningskontoret har ekonomiavdelningen, HR-avdelningen, kommunledningskansliet, kommunikation- och kundservice samt IT-avdelningen samtliga genomfört en uppföljning av den interna kontrollen. Ekonomiavdelningen har identifierat avvikelser kopplade till leverantörsreskontran, där sju fel påtalats. Framgent planeras åtgärder genom fortsatt användning av felloggar för kontroll och korrigerande av felaktiga uppgifter.

HR-avdelningen och kommunledningskansliet har identifierat ett antal brister som åtgärdats. På IT-avdelningen har fokus gällande internkontroll varit kontrollmomentet avseende behörigheter och system samt IT-säkerhet.

Internkontrollerna inom Samhällsbyggnad, Räddning och säkerhet, Tekniska divisionen samt Division Näringsliv, kultur och fritid har följts upp enligt plan. Av verksamhetsberättelsen framgår en beskrivning av vilka brister som identifierats inom olika kontrollmoment. Exempelvis lyfts det fram att Samhällsbyggnad identifierat några mindre avvikelser avseende kontroll av inköp från leverantörer som inte är godkända i inköpsverket, vilka har åtgärdats. Inom Räddning och säkerhet har några få brister uppmärksamats avseende prislister, tillgänglighetsanpassade dokument och dokumenterade APT-protokoll. Dessa har åtgärdats.

Sammantaget har kommunstyrelsens internkontrollplan följts upp, och ett flertal av de brister som identifierats har åtgärdats. För de brister som inte åtgärdats finns en plan för åtgärd framgent.

## 4.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022, framgår inga av kommunfullmäktige riktade mål till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Nämnden har för året ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige inom målområdet *Stads- och landsbygdsutveckling*. Av verksamhetsberättelsen framgår det att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har fem särskilda uppdrag på nämndnivå.

I miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsberättelse för 2022 framgår att nämnden prioriterat målområdena *Stads- och landsbygdsutveckling*, *Hållbar utveckling* och *Effektiv organisation*. Inom det sistnämnda finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheterna ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelsen att verksamheten har en ekonomi i balans.

Uppföljning av särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen.

Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att ett av de särskilda uppdragen på nämndnivå uppfyllts, två uppdrag har påbörjats och ett uppdrag har försenats. Verksamhet för de uppdrag som försenats planeras under 2023.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av uppdragen i verksamhetsberättelsen för år 2022:

— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har färdigställts under året.

— 1 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.

— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

## Ekonomi

Tekniska divisionen redovisar en negativ avvikelse i jämförelse med budget om 277 tkr. Samhällsbyggnad redovisar ett positivt resultat om 2 171 tkr då intäkterna varit högre än budgeterat. Nämndkostnaderna har varit lägre än budgeterat, vilket föranlett en positiv avvikelse om 712 tkr. Detta beror framför allt på lägre hyreskostnader och ej nyttjade medel.

Sammantaget redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 3,2 mnkr för skattekollektivet. Överskottet beror främst på ökade intäkter inom framför allt bygglovshantering och gatuverksamheten. Intäkterna under året har varit lägre med anledning av en ny taxa inom planverksamheten. På sikt prognosticeras intäkterna återgå till en vanlig nivå.

## Intern kontroll

Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens i internkontrollplanen. Inga avvikelser har identifierats. Internkontrollplanen har lyfts upp på nämndnivå.

## 4.3 Socialnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022 framgår att socialnämnden har två riktade kommunfullmäktigemål för verksamhetsåret, som kopplas till målområdet *Social omsorg*. Socialnämndens mål finns under verksamhetsområdena *Ekonomiskt bistånd* och *Barn och unga*. I socialnämndens verksamhetsberättelse för 2022 framgår att nämnden även prioriterat målområdet *Effektiv organisation*. Inom målområdet finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheterna ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelsen att verksamheten har en ekonomi i balans.

Nämnden har för verksamhetsår 2022 inga särskilda uppdrag från kommunfullmäktige, men har fyra särskilda uppdrag på nämndnivå.

Uppföljning av mål samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att samtliga särskilda uppdrag på nämndnivå är uppfyllda.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål i en översiktlig tabell. De finansiella målen inom målområdet *Effektiv organisation* är ej med



i summeringen. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av målen i verksamhetsberättelsen för år 2022:

— 0 av 2 mål, helt uppfyllt.
— 1 av 2 mål, i hög grad uppfyllt.
— 1 av 2 mål, delvis uppfyllt
— 0 av 2 mål, ej uppfyllt
— 0 av 2 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse

Vad gäller nämndmålen bedöms ett av dessa som i hög grad uppfyllt, och ett mål bedöms som delvis uppfyllt.

För det mål som är delvis uppfyllt beror det framför allt på att svarsfrekvensen på brukarundersökningen var för låg för att någon analys skulle kunna genomföras. Av verksamhetsberättelsen framgår att ett arbete kommer genomföras framöver för att säkerställa inhämtande av underlag för analys.

### Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 4 119 tkr. Nämndens utfall beror bland annat på att lönekostnaderna för nämnden varit lägre än budgeterat. Detsamma gäller bidrag för verksamhet som i huvudsak är kostnad för familjerådgivningen.

### Intern kontroll

Nämnden har under året genomfört en uppföljning av sin internkontrollplan 2022. Det konstateras att det över lag finns en positiv utveckling i arbetet med uppföljning av brister i handläggning av orosanmälningar och i uppföljande granskning/stickprovskontroller, men att det finns utvecklingsområden. Inför internkontrollplan 2023 föreslås att risk för budgetavvikelse för ekonomiskt bistånd tas med i diskussionen och riskbedömningen.

## 4.4 Vård- och omsorgsnämnden

### Måluppfyllelse

I kommunens budget för 2022 framkommer att vård- och omsorgsnämnden har fem mål för verksamhetsåret som kopplas till målområdet social omsorg. Vård- och omsorgsnämndens mål är kopplade till verksamhetsområdena *Särskilda boenden för äldre*, *Hemtjänst*, *Funktionsnedsättning* och *Hälso- och sjukvård*. Nämnden har även prioriterat målområdet *Effektiv organisation*. Inom målområdet finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheterna ska ha en

2023-04-20

ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Ingen bedömning av dessa mål har skett i verksamhetsberättelsen.

Nämnden har två särskilda uppdrag från kommunfullmäktige, och fem särskilda uppdrag på nämndnivå.

Uppföljning av mål, särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att två särskilda uppdrag på nämndnivå är uppfyllda, två är påbörjade och att ett uppdrag inte gäller längre.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. De finansiella målen inom målområdet *Effektiv organisation* är ej med i summeringen. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av målen i verksamhetsberättelsen för år 2022.

— 0 av 5 mål, helt uppfyllt.
— 1 av 5 mål, i hög grad uppfyllt.
— 4 av 5 mål, delvis uppfyllt
— 0 av 5 mål, ej uppfyllt
— 0 av 5 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse
— 0 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har uppfyllts under året.
— 2 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.
— 0 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

Vad gäller nämndmålen bedöms ett av dessa som i hög grad uppfyllt, och fyra mål bedöms som delvis uppfyllt.

För de mål som är delvis uppfyllda beror detta i stort på att arbete fortfarande pågår, att aktiviteten inte kunnat genomföras eller lyckats samt att arbete har försenats. Aktiviteterna för dessa mål kommer att fortlöpa under 2023.

## Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 20,3 Mkr. Överskottet beror på att flera verksamhetsområden avviker positivt mot budget. Äldreomsorgens resultat uppgår till 14,4 Mkr, bland annat på grund av en försenad utbyggnation av boende.



Verksamhetsområdet Gemensamt redovisar ett överskott på 9,3 Mkr. Funktionsstödsomsorgen redovisar ett överskott på 8,1 Mkr med anledning av att personlig assistans omfattat färre brukare än tidigare.

Hälso- och sjukvården avviker negativt mot budget med 11,8 mnkr. Underskottet beror bland annat på satsningar inom rehabiliteringsverksamhet.

### Intern kontroll

Av verksamhetsberättelsen framgår en uppföljning av nämndens internkontroll, som omfattade tre kontrollområden; Användandet av kvalitetsregistret Senior Alert, Beslutsefterlevnad och Aktiviteter på särskilt boende för äldre. Uppföljning av samtliga kontrollområden har skett. Ett antal brister identifierades, såsom att Senior Alert inte används i den utsträckning som det ska, att tidplanerna för beslutsefterlevnaden inte alltid hållits samt att hyresgästerna på boenden ansåg att utbudet på aktiviteter och utevistelser var lågt. Med anledning av detta ska det genomföras ett utvecklingsarbete med Senior Alert under 2023, och en åtgärdsplan för hur aktiviteter och utevistelser ska kunna förbättras har tagits fram.

## 4.5 Barn- och ungdomsnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022 framgår att barn- och ungdomsnämnden har fyra mål för verksamhetsåret som kopplas till målområdet *Utbildning*. Nämndens mål är kopplade till verksamhetsområdena *Förskola*, *Fritidshem*, *Grundskola* och *Gymnasiet*.

Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att nämnden även prioriterat målområdet *Effektiv organisation*. Inom målområdet finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheterna ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Ingen bedömning av dessa mål har skett i barn- och ungdomsnämndens verksamhetsberättelse.

Inom målområdet *Effektiv organisation* har även nämnden ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige. Nämnden har utöver detta tolv särskilda uppdrag på nämndnivå.

Uppföljning av mål, särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att nio särskilda uppdrag på nämndnivå är uppfyllda och att tre är påbörjade.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. De finansiella målen inom målområdet *Effektiv*

*organisation* är ej med i summeringen. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av målen i verksamhetsberättelsen för år 2022.

— 0 av 4 mål, helt uppfyllt.
— 0 av 4 mål, i hög grad uppfyllt.
— 3 av 4 mål, delvis uppfyllt
— 1 av 4 mål, ej uppfyllt
— 0 av 4 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse
— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har uppfyllts under året.
— 1 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.
— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

Vad gäller nämndmålen bedöms tre av dessa som delvis uppfyllda, och ett som ej uppfyllt.

För de mål som är delvis uppfyllda beror detta i stort på att önskat resultatmål inte uppnåtts. Barn- och ungdomsnämnden bedömer att det finns en positiv utveckling inom skolan och delar inom gymnasiet men att det finns en bristande måluppfyllelse för årskurs 6 och årskurs 9. Det är även en stor utmaning att hitta och bibehålla utbildade lärare mot fritidshem.

För det mål som inte uppfyllts beror detta på att den kommunala verksamheten visar på ett sjunkande resultat avseende "Andelen elever som når godkända studieresultat ska öka". Den negativa trenden uppges vara särskilt stor inom årskurs 9.

### Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på 19 469 tkr. Tre verksamheter avviker positivt mot budget och resterande sex har en negativ avvikelse mot budget.

Av verksamhetsberättelsen framgår att avvikelserna mot budget bland annat beror på att fler föräldrar valde att ha sina barn i förskoleverksamheten än vad som var beräknat för 2022. Det var även svårt att budgetera för gymnasiet på grund av skillnader i ersättningarna för olika linjer samt att flertalet elever valde att byta utbildning alternativt behövde gå fyra år.

### Intern kontroll

Barn- och ungdomsnämndens internkontrollplan för 2022 omfattar tre prioriterade områden; Nämndens resursfördelning får ej avsedd effekt, Nämndens prognoser inför

2023-04-20

budget stämmer ej mot utfall och Nämndens kvalitetsnivåer i beställd verksamhet uppfylls ej.

Med anledning av dessa områden har nämnden beslutat om att utreda nuvarande resursfördelning och huruvida fördelningen kan ge avsedd effekt. Uppdraget att genomföra uppdraget har lämnats till en extern aktör.

Av verksamhetsberättelsen framgår även att nämnden, efter en genomförd granskning av extern aktör, beslutat att ändra hanteringen av riktade statsbidrag (SALSA), för att resursfördelningen ska få avsedd effekt i framtiden.

## 4.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022 framgår att kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har två mål för verksamhetsåret som kopplas till målområdet *Näringsliv och arbete*. Nämndens mål är kopplade till verksamhetsområdena *Arbetsmarknad* och *Vuxenutbildning*.

I kompetens- och arbetsmarknadsnämndens verksamhetsberättelse för 2022 framgår att nämnden även prioriterat målområdena *Social hållbarhet* och *Effektiv organisation*. Inom målområdet *Effektiv organisation* finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheterna ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Nämnden har i sin verksamhetsberättelse bedömt att nämndens verksamhet har en ekonomi i balans.

Nämnden har för verksamhetsår 2022 två särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt två särskilda uppdrag på nämndnivå.

Uppföljning av mål samt särskilda uppdrag sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelse för 2022 framgår ingen bedömning av om de särskilda uppdragen på nämndnivå uppfyllts eller ej.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. De finansiella målen inom målområdet *Effektiv organisation* är ej med i summeringen. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av målen i verksamhetsberättelsen för år 2022.

— 1 av 2 mål, helt uppfyllt.
— 1 av 2 mål, i hög grad uppfyllt.
— 0 av 2 mål, delvis uppfyllt.

— 0 av 2 mål, ej uppfyllt
— 0 av 2 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse
— 0 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har uppfyllts under året.
— 2 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.
— 0 av 2 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

## Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 2,9 Mkr. De positiva avvikelserna finns inom vuxenutbildningen, feriepraktiken och inom nämndens egna medel. Att vuxenutbildningen redovisar ett positivt resultat på 1,3 Mkr uppges bero på att antalet SFI-elever var lägre än budgeterat. Att feriepraktiken fick en positiv avvikelse på 0,5 Mkr mot budget var för att regionen erbjöd insatser till ungdomar under sommaren, vilket innebar att nämndens hela budgeterade medel inte förbrukades. Det positiva resultatet inom nämnden på 1 Mkr uppges bero på att alla medel för integrationsinsatser inte förbrukades under året.

## Intern kontroll

Nämnden har under året genomfört en uppföljning av sin interna kontroll. Ingen av nämndens kontroller har föranlett någon åtgärd under året men nämndens kontroll inom området Omvärldsbevakning lyfter fram att Arbetsförmedlingens förändrade direktiv och arbetssätt påverkar nämndens förutsättningar. I framtiden kommer detta att behöva beaktas i nämndens fortsatta arbete med budget och överenskommelse.

## 4.7 Kultur- och fritidsnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget för 2022 framgår att kultur- och fritidsnämnden har tre mål för verksamhetsåret som kopplas till målområdet *Kultur och fritid*. Nämndens mål är kopplade till verksamhetsområdena *Idrott, motion och fritid* samt *Kultur*. Inom verksamhetsområdet *Idrott, motion och fritid* har även nämnden ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige. Nämnden har utöver detta fem särskilda uppdrag på nämndnivå.

Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att nämnden även prioriterat målområdet *Effektiv organisation*. Inom målområdet finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheternas budget ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men målen är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. Ingen bedömning av dessa mål har skett i kultur- och fritidsnämndens verksamhetsberättelse.

2023-04-20

Uppföljning av mål, särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen. En beskrivning av vad som genomförts under året återfinns även i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen för 2022 framgår att fyra särskilda uppdrag på nämndnivå är uppfyllda och ett är försenat.

Nedan följer en summering av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och särskilda uppdrag i en översiktlig tabell. De finansiella målen inom målområdet *Effektiv organisation* är ej med i summeringen. Summeringen baseras på nämndens egen bedömning av målen i verksamhetsberättelsen för år 2022.

— 1 av 3 mål, helt uppfyllt.
— 0 av 3 mål, i hög grad uppfyllt.
— 0 av 3 mål, delvis uppfyllt
— 0 av 3 mål, ej uppfyllt
— 2 av 3 mål, bedöms ej i verksamhetsberättelse
— 1 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har uppfyllts under året.
— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har påbörjats under året.
— 0 av 1 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige har ej startats eller försenats.

Vad gäller nämndmålen bedöms ett av dessa som helt uppfyllt medan två av målen ej bedöms i verksamhetsberättelsen.

För de målen som ej bedömts i verksamhetsberättelsen beror detta på att värdet inte finns med i Medborgarundersökningen, och kan därmed ej redovisas.

### Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget på 394 tkr. Anledningen till den negativa avvikelsen är att Statens Fastighetsverk fakturerat fjärrvärme retroaktivt för fem år tillbaka. Detta har lett till en oväntad kostnad som ej var budgeterad.

### Intern kontroll

Ingen redogörelse av nämndens interna kontroll framkommer av verksamhetsberättelsen för 2022.



## 4.8 Gemensamma överförmyndarnämnden

### Måluppfyllelse

Av kommunens budget framgår inga specifika riktade mål eller särskilda uppdrag från kommunfullmäktige till den gemensamma överförmyndarnämnden. Av överförmyndarnämndens verksamhetsberättelse för 2022 framgår att nämnden prioriterat målområdet Social omsorg. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden bedömer att uppdraget kopplat till Social omsorg genomförs enligt plan, och att verksamheten fortlöpande arbetar med information och ger stöd till kommunens medborgare.

Av verksamhetsberättelsen framgår även att nämnden har ett särskilt verksamhetsområde; *Överförmyndarverksamheten*. Inom verksamhetsområdet finns två särskilda uppdrag på nämndnivå, som båda bedöms vara uppfyllda.

Utöver detta har nämnden även prioriterat målområdet *Effektiv organisation*. Inom målområdet finns två finansiella mål från kommunfullmäktige som nämnden arbetar mot, att verksamheternas budget ska ha en ekonomi i balans. Uppdragsmottagare för målen är kommunstyrelsen, men är formulerade på en kommunövergripande nivå, och omfattar därmed indirekt samtliga nämnder och verksamheter. I överförmyndarnämndens verksamhetsberättelse görs bedömningen att nämnden följer tilldelad budgetram och att dessa mål är uppfyllda.

### Ekonomi

För 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 1 030 tkr. Samtliga verksamhetsområden inom nämnden redovisar ett positivt resultat. Anledningen är bland annat att lönekostnaderna under året varit lägre på grund av sjukfrånvaro och föräldraledighet och att färre arvoden till gode män och förvaltare betalades ut.

### Intern kontroll

Uppföljning av internkontrollplanen har skett utan avvikelser. Kontrollområden under 2022 har varit handläggning, rekrytering av gode män och förvaltare samt granskning av årsräkning. Dessa kontrollområden kommer även återfinnas i internkontrollplanerna framgent, för år 2023.

## 4.9 Gemensamma servicenämnden

### Måluppfyllelse, ekonomi och intern kontroll

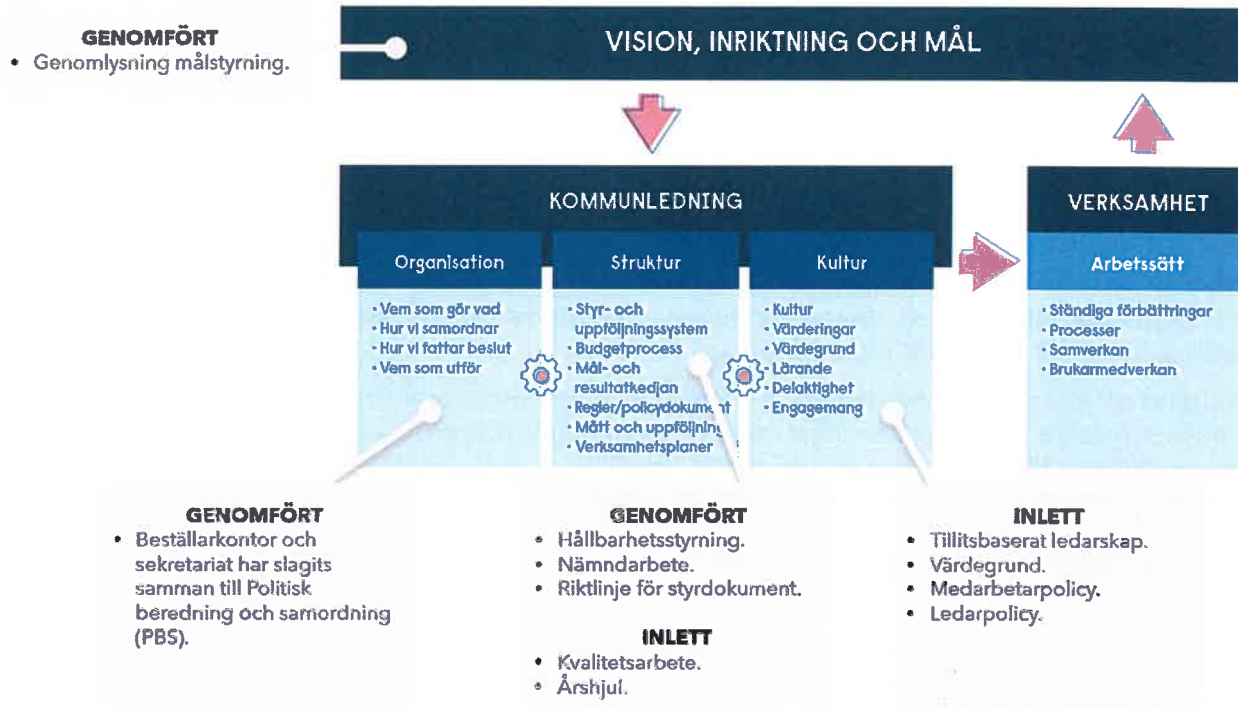
Av kommunens budget framgår inga specifika riktade mål från kommunfullmäktige till den gemensamma servicenämnden. I korrespondens med tjänsteperson har det framkommit att det inte finns någon verksamhetsberättelse för nämnden, varpå ingen uppföljning redovisats.

## 4.10 Styrelse och nämnders arbete med VINK

I korrespondens med berörda på kommunen framgår att implementeringen av den nya styrmodellen har följt det övergripande arbetet som pågår i kommunen. Detta har, för nämndernas del, inneburit en utveckling av nämndarbetet under 2022 vilket har resulterat i en ny övergripande rutin. Rutinen har nyligen godkänts och är under implementering i verksamheterna. En ny riktlinje för styrdokument antogs av kommunstyrelsen i september 2022, vilken enligt uppgift efterlevs av nämnderna i dess arbete med styrande dokument.

Se nedanstående bild för en översiktlig beskrivning av vad som har gjorts sedan styrmodellen antogs i december 2021:

## Vad har gjorts sedan dec 2021?



## 5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnder och styrelse **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige, och i huvudsak brutit ned dessa i särskilda uppdrag som fungerar som styrsignaler för verksamheterna. Vi noterar dock att mål saknas för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden och gemensamma servicenämnden. För den sistnämnda har heller ingen uppföljning av verksamheten som helhet genomförts för verksamhetsåret. Vi bedömer att det är av vikt att uppföljning av samtliga verksamheter genomförs.

Vi bedömer att styrelses och nämndernas målstyrning till viss del är tillfredställande. Bedömningen grundar vi på att det finns en otydlighet vilka mål som är kommunövergripande, vilket föranleder att detta även blir otydligt i styrelses och nämnders verksamhetsberättelser. Vi bedömer även att styrelse och majoriteten av nämnderna har följt upp mål och särskilda uppdrag, men bedömer att det krävs en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet.

Vidare bedömer vi att det generellt sett finns en tillräcklig ekonomisk styrning i kommunen, då majoriteten av nämnderna samt styrelsen redovisar en positiv avvikelse vid årets slut.

Avseende arbetet med intern kontroll gör vi bedömningen att majoriteten av nämnderna har följt upp den interna kontrollen, men att det bör säkerställas att samtliga nämnder genomför en uppföljning.

Vi noterar att styrelse och nämnder arbetat utifrån VINK under året. Dock konstaterar vi att måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll redovisas på olika sätt i verksamhetsberättelserna. För att underlätta uppföljning vore det fördelaktigt om samtliga verksamhetsberättelser följer samma struktur.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Säkerställa att mål, uppdrag och indikatorer finns för samtliga verksamheter och att dessa följs upp
- Säkerställa att indikatorerna är mätbara, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet
- Säkerställa att det sker uppföljning av den interna kontrollen, och att detta redovisas i verksamhetsberättelserna





Nyköpings kommun  
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

2023-04-20

- Säkerställa att redovisning av måluppfyllelse, ekonomi och följsamhet till intern kontroll följer samma struktur i uppföljningen

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson

*Certifierad kommunal yrkesrevisor / uppdragsansvarig*

Hannah Klarkner

*Kommunal revisor*

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

