

Revisorerna

2021-04-20



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

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

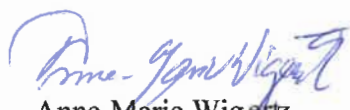
### Årlig grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder

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 2021.

Revisorerna noterar det finns stora skillnader i budgetavvikelser mellan nämnder och divisioner. Revisorerna vill särskilt uppmärksamma att det vid prognostiserade budgetavvikelser bör vidtas åtgärder samt att samverkan mellan kommunstyrelsen, nämnder och divisioner bör sker vid återkommande negativa budgetavvikelser.

REVISORERNA

  
Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

  
Gunnar Johansson  
Vice ordförande

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Nyköpings kommun

April 2021



# *Innehållsförteckning*

|   |    |
|---|----|
| Sammanfattning  | 3  |
| Inledning   | 8  |
| Kommunstyrelsen   | 10 |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden                                      | 18 |
| Socialnämnden   | 25 |
| Vård- och omsorgsnämnden  | 29 |
| Barn- och ungdomsnämnden  | 33 |
| Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden                                    | 39 |
| Kultur- och fritidsnämnden  | 44 |
| Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt | 49 |

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

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

# Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

## Kommunstyrelsen

- Tillse att plan för verksamheten alternativt beställningar till divisionerna fastställs av styrelsen.
- Överväg att se över *Reglemente för intern kontroll* i syfte att utveckla internkontrollarbetet i kommunen. Exempelvis omfattar reglemente för intern kontroll inte hur internkontrollplan ska utformas eller hur framtagandet av internkontrollplan och underliggande risk- och väsentlighetsanalys ska genomföras. Vidare regleras inte när åtgärder ska vidtas eller hur återrapportering av vidtagna åtgärder ska ske.
- Stärk återrapporteringen av genomförd internkontroll genom att tillse att samtliga områden och divisioner genomför uppföljningen på ett likartat sätt. Tillse även att rapporteringen fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller, samt att åtgärder vidtas då avvikelser upptäcks.

## Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

- Säkerställ att de uppdrag som ställs till divisionerna i verksamhetsbeställningar är konkreta och tydliga i syfte att öka mätbarheten (avser specifikt uppdrag till tekniska divisionen).
- Säkerställ att nämndens genomför uppföljning av aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning enligt vad som fastställts i verksamhetsbeställning. Detta ska ske i maj, vid delårs- och årsbokslut enligt beställning.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid risk för underskott.
- Utveckla formerna för uppföljning av internkontrollplan genom att redovisa resultat av genomförd kontroll samt analys av resultatet.

# Rekommendationer (fortsättning)

## Socialnämnden

- Säkerställ att uppdrag utformas tydligt och konkret i syfte att öka mätbarheten.
- Tillse att det i verksamhetsbeställning tydligt framgår vid vilka tillfällen som uppdrag till verksamheten ska rapporteras till nämnden.
- Vidta åtgärder vid risk för underskott.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.

## Barn- och ungdomsnämnden

- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid prognostiserat underskott.
- Säkerställ att ändamålsenligt prognoser upprättas som underlag till budget.

# *Rekommendationer (fortsättning)*

## **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.

## **Kultur- och fritidsnämnden**

- 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.



# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsred 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

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område för kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden:

4. Intern kontroll

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020.

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<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.  |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Gul                   | Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Kommunens resultat mot driftbudget: + 51 mnkr, kommunstyrelsens resultat mot driftbudget: -17,8 mnkr. Divisionerna redovisar ett samlat underskott om -15 mnkr. |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att plan för verksamheten alternativt beställningar till divisionerna fastställs av styrelsen.
- Överväg att se över Reglemente för intern kontroll i syfte att utveckla internkontrollarbetet i kommunen. Exempelvis omfattar reglemente för intern kontroll inte hur internkontrollplan ska utformas eller hur framtagandet av internkontrollplan och underliggande risk- och väsentlighetsanalys ska genomföras. Vidare regleras inte när åtgärder ska vidtas eller hur återrapportering av vidtagna åtgärder ska ske.
- Stärk återrapporteringen av genomförd internkontroll genom att tillse att samtliga områden och divisioner genomför uppföljningen på ett likartat sätt. Tillse även att rapporteringen fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller, samt att åtgärder vidtas då avvikelser upptäcks.

# Kommunstyrelsen

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?                            | Röd       | En verksamhetsplan för 2020 finns upprättad med beställningar. Kommunstyrelsen har dock inte antagit verksamhetsplan eller några beställningar för sin verksamhet.  |
| 2. Budget                    | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-09-23 § 227 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige antar upprättat förslag till Budget 2020, flerårsplan 2021-2022<br>2020-06-01 § 160 antar kommunstyrelsen reviderad budget 2020<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad budget</i>   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?                             | Grön      | Kommunstyrelsen har tilldelats 4 förbättringsuppdrag och 11 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige avseende verksamheten.   |
|                              | b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?                                | Grön      | Kommunstyrelsen har tilldelats 3 förbättringsuppdrag och 5 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige avseende ekonomi inom målområdet Hållbar ekonomi. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?   | Grön      | Uppdrag mäts genom indikatorer med accepterat värde eller genom aktivitet. Ca: 73 % av verksamhetsuppdragen och samtliga ekonomiska uppdrag bedöms som mätbara.   |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Enligt budget 2020 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) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?                 | Grön      | Verksamhetsuppföljning med ekonomisk resultat och prognos ges per februari, april samt november. Vid majoriteten av sammanträdena ges verksamhetsinformation genom informationsärende.<br>2020-10-26 § 283 Delårsrapport för Nyköpings kommun föreslås godkännas av KF.<br>2021-03-29 § 47 Bokslut och årsredovisning 2020 för Nyköpings kommun   |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                       | Grön      | Delårsrapport innehåller utfall och prognos för ekonomi samt bedömning av uppfyllelse av verksamhetsmål.<br>I årsredovisning redovisas ekonomiskt utfall samt uppföljning och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Vi noterar att det saknas beskrivning och analys av utfallet för särskilda uppdrag som inte har genomförts. |

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå mål för verksamheten?     | E/T       | <i>Ej tillämplig. Delårsrapport indikerar inte att några verksamhetsmål (förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag) inte kommer att uppfyllas då samtliga bedöms som pågående.</i>  |
|                              | e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön      | 2020-06-01 § 160 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige beslutar om reviderad budget 2020. Revidering omfattar sänkt mål för överskott till 0 %. BUN och VON uppdras ta fram plan för ekonomi i balans senast 2022. Åtgärdsförslag presenteras 2020-09-28 § 245. I delårsrapport beskrivs de åtgärder som ska vidtas för divisioner med underskott (social omsorg, barn utbildning och kultur, måltidsservice).   |
|                              | f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Vid slutet av året redovisar division social omsorg ett underskott om 90 mnkr, division barn utbildning och kultur redovisar ett överskott om 2 mnkr. I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse ges ingen ekonomisk redovisning för Måltidsservice men det anges att kommunstyrelsens underskott till stor del beror på utökad bemanning inom Måltidsservice. Detta tyder på att åtgärderna inte haft önskad effekt. Åtgärderna bedöms därmed sammantaget som delvis tillräckliga.   |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Samtliga 4 förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllda. Av 11 särskilda uppdragen bedöms 10 som påbörjade. Vi noterar att ett av de särskilda uppdragen som i reviderad budget tilldelats kommunstyrelsen anges vara kompetens- och arbetsmarknadsnämndens ansvar i årsredovisningen. Sammantaget bedöms inga uppdrag som uppfyllda/genomförda.   |
|                              | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?                       | Gul       | Kommunens resultat för 2020 uppgår till 51 mnkr över budget. Målområdet Hållbar ekonomi bedöms som i hög grad uppfyllt. Kommunstyrelsens egna resultat är en negativ avvikelse mot budget om 18 mnkr. Det ekonomiska utfallet är dessutom 35 mnkr sämre än 2019. Främsta orsaken till underskottet är utrangeringar och nedskrivningar av anläggningstillgångar (13 mnkr) och ett underskott för friskoleverksamhet (4,5 mnkr). Den negativa avvikelsen beror framförallt på ökade lönekostnader (32 Mkr); i stor utsträckning beroende av utökad bemanning inom Måltidsservice under året. |

## ***Ekonomiskt utfall för divisionerna 2020***

| Division                          | Utfall mot budget |
|-----------------------------------|-------------------|
| Division Barn Utbildning Kultur   | 2                 |
| Division Social omsorg            | -90               |
| Tekn divisionen Skattekollektivet | 16                |
| Samhällsbyggnad                   | 56                |
| Räddning och säkerhet             | 1                 |
| Summa divisioner                  | -15               |

Divisionerna redovisar ett samlat underskott om -15 mnkr. Resultat är en förbättring gentemot 2019 (- 42 mnkr).

# Kommunstyrelsen: Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor              | Bedömning  | Ev. noteringar |   |
|------------------------------|--|----------------|---|
| 41. Riskanalys               | a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?                | E/T            | <i>Ej tillämplig. Kommunstyrelsen har fastställt Reglemente för intern kontroll 2005-11-07 § 233. I reglementet framgår inte att någon riskanalys ska genomföras varför vi inte kan bedöma huruvida riskanalys genomförts i enlighet med direktiv.</i>  |
|                              | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?                       | Grön           | Antagen internkontrollplan 2020 för kommunstyrelsen innefattar dokumenterad riskanalys.   |
| 42. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?                   | Grön           | I Reglemente anges att nämnd/styrelse varje år ska anta en särskild plan för uppföljning av intern kontroll. Det framgår däremot inte hur internkontrollplanen ska utformas. Då styrelsen har upprättat och antagit en internkontrollplan bedömer vi således att den upprättats i enlighet med direktiv.  |
|                              | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?                                | Grön           | 2020-04-06 § 100 beslutar kommunstyrelsen att godkänna internkontrollplaner för 2020 för division barn utbildning kultur, division social omsorg, tekniska divisionen, samhällsbyggnad, räddning och säkerhet, centrala funktioner beställarkontor, kommunledningskansliet, ekonomiavdelningen, kommunikation, näringsliv, HR samt IT.  |
|                              | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön           | Planerna omfattar kontrollområden inom såväl divisionsövergripande risker (exempelvis ekonomi, bemanning) som risker inom divisionernas olika verksamheter.   |
| 43. Återrapportering         | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?               | Grön           | I Reglemente för intern kontroll anges att varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. I kommunstyrelsens upprättade internkontrollplan anges för varje kontrollområde till vem rapportering ska ske (kommunstyrelsen, divisionschef, förvaltningschef m.fl.) Vi noterar att det inte framgår när rapporten ska ske. I kommunstyrelsens beslut av internkontrollplanen anges däremot att rapportering ska ske vid slutet av året. |



# Kommunstyrelsen: Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor  | Bedömning | Ev. noteringar  |
|--|-----------|---|
| 43. Rapportering   |           |   |
| b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?                                   | Gul       | <p>2021-03-29 § 68 beslutar kommunstyrelsen att godkänna återrapportering av genomförd internkontroll 2020. Då rapporteringen sker vid slutet av årets bedöms den vara i enlighet med direktiv.</p> <p>Vi noterar att för område HR har 2 kontroller ej genomförts. För IT har 6 kontroller inte genomförts. Vi noterar vidare att uppföljningen inte omfattar områdena Centrala funktioner Beställarkontor samt Kommunikation som fastställts i internkontrollplanen.</p>  |
| c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?                                    | Gul       | <p>I återrapporteringen redovisas i regel resultat i form av upptäckta avvikelser. Resultat och analys är bristande inom vissa områden. För IT anges exempelvis att "avvikelser har upptäckts", men redogörelse av avvikelserna eller utfallet i sig saknas.</p> <p>Vi noterar att återrapporteringen av internkontrollplan inte sker enligt fastställd mall för samtliga områden. För de divisioner och områden som rapporterar i löpande text är redovisning av resultat och analys i regel mer omfattande än för de som rapporterar i mall.</p>  |
| d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?                    | Grön      | <p>Vi noterar att det i Reglemente för intern kontroll inte anges när och hur åtgärder ska vidtas och rapporteras.</p> <p>I uppföljningen av internkontrollplanerna anges regel vilka åtgärder som vidtagits då avvikelser har upptäckts. Vi noterar vissa fall då åtgärd saknas trots identifierade avvikelser samt vissa fall då det inte framgår vad åtgärden består av. Det gäller exempelvis för kommunledningskansliets kontroll av leverantörstrohet där det anges att "brister åtgärdats".</p> <p>Vi noterar att vissa av divisionerna/områdena har ett avsnitt om "Åtgärder som vidtagits utifrån tidigare års internkontrollplaner". Detta bedöms som föredömligt och bör användas för samtliga divisioner och områden.</p> |
| e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön      | <p>Uppföljningen ställs direkt till kommunstyrelsen.</p>  |

# Kommunstyrelsen: Sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor

| Kontrollområde/ tjänst           |         | Revisionsfrågor                              |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Sammantagen bedömning<br>Bas + Tillägg |      |
|----------------------------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|--|------|
| Ändamåls-<br>enlighet            | Bas     | 5a<br>Gul                                    |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Gul                                    |      |
|                                  | Tillägg | 41a<br>E/T                                   | 42a<br>Grön | 43b<br>Gul  | 43e<br>Grön |            |             |            |            |           |            |  |      |
| Ekonomiskt<br>tillfredsställande | Bas     | 5b<br>Gul                                    |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Gul                                    |      |
|                                  | Tillägg | (saknas revisionsfrågor på tilläggstjänster) |             |             |             |            |             |            |            |           |            |  |      |
| Intern kontroll                  | Bas     | 1a<br>Röd                                    | 2a<br>Grön  | 3a<br>Grön  | 3b<br>Grön  | 3c<br>Grön | 4a<br>Grön  | 4b<br>Grön | 4c<br>Grön | 4d<br>E/T | 4e<br>Grön | 4f<br>Gul                              | Grön |
|                                  | Tillägg | 41b<br>Grön                                  | 42b<br>Grön | 42c<br>Grön | 43a<br>Grön | 43c<br>Gul | 43d<br>Grön |            |            |           |            |  |      |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde             | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|-------------------------------|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet              | Gul                   | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.   |
| Ekonomiskt tillfredsställande | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget för den skattefinansierade verksamheten: - 2,3 mnkr |
| Intern kontroll               | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

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

- Säkerställ att de uppdrag som ställs till divisionerna i verksamhetsbeställningar är konkreta och tydliga i syfte att öka mätbarheten (avser specifikt uppdrag till tekniska divisionen).
- Säkerställ att nämnden genomför uppföljning av aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning enligt vad som fastställts i verksamhetsbeställning. Detta ska ske i maj, vid delårs- och årsbokslut enligt beställning.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid risk för underskott.
- Utveckla formerna för uppföljning av internkontrollplan genom att redovisa resultat av genomförd kontroll samt analys av resultatet.

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-17 § 171 Nämndens beställning av verksamhet 2020 av Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen antas.<br>2020-08-25 § 95 Revidering av beställning av verksamheter<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad beställning</i>   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2020-01-28 § 16 Detaljbudget 2020 med flerårsplan 2021-2022 för nämnden antas.<br>2020-08-25 § 94 Revidering av Detaljbudget 2020 med flerårsplan 2021–2022 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad detaljbudget.</i>  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 1 förbättringsuppdrag av KF, vi noterar att formuleringen av indikator samt målvärde skiljer sig åt i nämndens detaljbudget. I detaljbudget har nämndens beslutat om ytterligare ett förbättringsuppdrag. I verksamhetsbeställningar har nämnden formulerat totalt 17 uppdrag specifika för avtalsåret samt ytterligare 2 förbättringsuppdrag till tekniska divisionen. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen detaljbudget betraktas som mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | KFs uppdrag till nämnden mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbara. Nämndens uppdrag till divisionerna är aktiviteter, ca 67 % bedöms som mätbara.   |
| 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. I Maj, vid delårsbokslut och årsbokslut ska aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning redovisas till nämnd. Delårsrapport och årsbokslut redovisas till nämnd enligt centralt fastställt plan.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Ekonomisk uppföljning genom skriftlig rapport ges per februari, april samt enligt nedan.<br>2020-09-29 § 112 Ekonomisk uppföljning delår<br>2020-10-27 § 131 Delårsuppföljning av nämndens beställning av verksamhet.<br>2021-03-02 § 23 Verksamhetsberättelse 2020<br>Vi noterar att det saknas uppföljning för maj enligt direktiv.  |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor  | Bedömning | Ev. noteringar  |
|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder  | Gul       | Delårsrapport innehåller ekonomiskt utfall samt prognos för helåret. Delårsuppföljning av beställningar innehåller bedömning av förbättringsuppdrag samt särskilda uppdrag, vissa saknar redovisat utfall. Till uppdrag som bedömts som ej uppfylla/ej påbörjade anges en kommentar. I verksamhetsberättelse redovisas ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.<br>I både delårsuppföljning och verksamhetsberättelse noterar vi att flera förbättringsuppdrag från KF och nämnden följs upp än vad som fastställts i KFs budget och i verksamhetsbeställningar. |
| c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | E/T       | <i>Ej tillämplig. Rapportering indikerar inga avvikelser i arbetet med förbättringsuppdragen, varför åtgärder inte bedöms krävas.</i>   |
| d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Röd       | Vid ekonomisk uppföljning av delår 2020 prognostiserar nämnden för helåret ett underskott om 2,7 mnkr (2,2, % av budget) inom skattekollektivet.<br>Av rapporten framgår inte att några åtgärder har vidtagits, däremot anges att minskade intäkter beror på effekter av coronapandemin vilket anges vara svårt att vidta åtgärder för. Några protokollförda åtgärder har heller inte noterats.   |
| e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | E/T       | <i>Ej tillämplig. Inga tydliga åtgärder har vidtagits.</i>  |
| f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Gul       | Av totalt 35 förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag har 15 bedömts som uppfyllda eller genomförda, vilket motsvarar ca 43 %. Vi noterar att fler förbättringsuppdrag följs upp i verksamhetsberättelsen än vad vi kan finna har fastställts av KF samt av nämnden själv (se fråga 4c).   |
| 5. Måluppfyllelse   | Röd       | Årets resultat för skattefinansierad del är en negativ avvikelse mot budget om ca 2,3 mnkr (motsvarande 1,9 % av budget för skattekollektivet). Avvikelsen anges främst bero på minskade intäkter främst inom Gata, park och hamn där beslut har tagits med anledning av pandemin med bl. a. gratis kantstensparkering. Inom miljöövervakning har en ny taxa med efterdebitering införts under året vilket också bidrar till avvikelsen.  |
| a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Röd       | Årets resultat för skattefinansierad del är en negativ avvikelse mot budget om ca 2,3 mnkr (motsvarande 1,9 % av budget för skattekollektivet). Avvikelsen anges främst bero på minskade intäkter främst inom Gata, park och hamn där beslut har tagits med anledning av pandemin med bl. a. gratis kantstensparkering. Inom miljöövervakning har en ny taxa med efterdebitering införts under året vilket också bidrar till avvikelsen.  |
| b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           |           |   |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor              |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 41. Riskanalys               | a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?                | E/T       | <i>Ej tillämplig. Kommunstyrelsen har fastställt Reglemente för intern kontroll 2005-11-07 § 233. I reglementet framgår inte att någon riskanalys ska genomföras varför vi inte kan bedöma huruvida riskanalys genomförts i enlighet med direktiv.</i>   |
|                              | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?                       | Grön      | Antagen internkontrollplan 2020 för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden innefattar dokumenterad riskanalys. Riskanalysen är utformad på samma sätt som kommunstyrelsens riskanalys.   |
| 42. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?                   | Grön      | I Reglemente anges att nämnd/styrelse varje år ska anta en särskild plan för uppföljning av intern kontroll. Av reglemente framgår inte hur internkontrollplanen ska utformas. Då nämnden har upprättat och antagit en internkontrollplan bedömer vi således att den upprättats i enlighet med direktiv. |
|                              | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?                                | Grön      | 2020-02-25 § 29 antas Internkontrollplan 2020 för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.  |
|                              | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön      | Planen omfattar 4 risker som bedöms som heltäckande, inga risker finns för nämndens specifika ansvarsområde.   |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor  |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------|--|-----------|--|
| 43. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?                     | Grön      | I Reglemente för intern kontroll anges att varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Vidare ska nämnden i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. I nämndens internkontrollplan noterar vi att det för varje risk anges att rapportering ska ske till nämnd, det framgår inte när rapportering ska ske. |
|                  | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?                                   | Grön      | 2021-02-02 § 9 beslutar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att godkänna uppföljning av internkontrollplan för 2020. Enligt direktiv ska uppföljning ske i samband med årsredovisning, vilket har följts.   |
|                  | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?                                    | Röd       | Uppföljningen av internkontrollplan består av en kommentar till varje kontrollmoment. För 3 av 4 moment anges "Kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens". Resultatet av genomförd kontroll presenteras inte, således heller ingen analys.   |
|                  | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?                    | E/T       | <i>Ej tillämplig. Uppföljningen omfattar inte resultatet av genomförd kontroll, i nämndens beslut anges däremot att "kontrollen visar inga avvikelser mot kontrollmomenten". Inga åtgärder vidtas. Vi kan inte bedöma huruvida åtgärder varit lämpliga på grund av uppföljningens begränsade omfattning.</i>   |
|                  | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön      | 2021-03-29 § 68 rapporteras samlad återrapportering av genomförd internkontroll 2020 till kommunstyrelsen, vilket innefattar uppföljning av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontroll.  |



# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden: Sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor

| Kontrollområde/ tjänst           |         | Revisionsfrågor                              |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Sammantagen bedömning<br>Bas + Tillägg |      |
|----------------------------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|--|------|
| Ändamåls-<br>enlighet            | Bas     | 5a<br>Gul                                    |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Grön                                   |      |
|                                  | Tillägg | 41a<br>E/T                                   | 42a<br>Grön | 43b<br>Grön | 43e<br>Grön |            |            |            |           |           |           |  |      |
| Ekonomiskt<br>tillfredsställande | Bas     | 5b<br>Röd                                    |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Röd                                    |      |
|                                  | Tillägg | (saknas revisionsfrågor på tilläggstjänster) |             |             |             |            |            |            |           |           |           |  |      |
| Intern kontroll                  | Bas     | 1a<br>Grön                                   | 2a<br>Grön  | 3a<br>Grön  | 3b<br>Grön  | 3c<br>Grön | 4a<br>Grön | 4b<br>Grön | 4c<br>Gul | 4d<br>E/T | 4e<br>Röd | 4f<br>E/T                              | Grön |
|                                  | Tillägg | 41b<br>Grön                                  | 42b<br>Grön | 42c<br>Grön | 43a<br>Grön | 43c<br>Röd | 43e<br>E/T |            |           |           |           |  |      |

# Socialnämnden

# Socialnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Inget förbättringsuppdrag eller särskilt uppdrag bedöms som uppfyllt/genomfört för år 2020, men uppdrag är långsiktiga och förväntas inte uppfyllas under år 1. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 2,7 mnkr (1,1 %).  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Säkerställ att uppdrag utformas tydligt och konkret i syfte att öka mätbarheten.
- Tillse att det i verksamhetsbeställning tydligt framgår vid vilka tillfällen som uppdrag till verksamheten ska rapporteras till nämnden.
- Vidta åtgärder vid risk för underskott.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.

# Socialnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-12 § 95 Nämndens beställning av verksamhet från division social omsorg 2020 antas.   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-12-12 § 94 Detaljbudget för Socialnämnden 2020 antas.   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 1 förbättringsuppdrag och 2 särskilda uppdrag av KF. I verksamhetsbeställning anges 3 ytterligare uppdrag.  |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | I KFs budget finns ett förbättringsuppdrag till samtliga nämnder avseende hållbar ekonomi, antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Gul       | KFs förbättringsuppdrag mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbart, de särskilda uppdragen bedöms däremot inte som mätbara eftersom nämnden inte konkretiserat dem med indikatorer eller aktiviteter. (1/3 mätbar). De 3 uppdragen till verksamheten består av en aktivitet som ska genomföras, 2 bedöms som mätbara. Totalt bedöms ca 50 % av målen som mätbara.   |
| 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. Vi noterar att det bara för 1 av 3 uppdrag som datum för rapportering anges, för resterande anges att "sakkunnig tjänsteman ansvarar för underlag och rapportering till nämnden". Verksamhetsuppföljning från DSO till nämnden ska ske genom muntlig presentation och powerpoint. Vidare anges ett antal mått inom respektive verksamhet som ska rapporteras per tertiäl (april, aug, dec).  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | 2020-10-22 § 72 sker återrapportering av 1 av 3 uppdrag enligt beställning, vilket är i enlighet med direktiv.<br>Vid ett flertal tillfällen ges "verksamhetsuppföljning enligt beställning" som informationsärendet. Ingen rapport finns bilag ärendena, varför vi inte kan verifiera korrekt rapportering av måtten som ska följas upp per tertiäl, samt huruvida rapportering skett av resterande 2 uppdrag till verksamheten. Enligt uppgift kommer nämnden att återuppta ett tidigare inarbetat arbetssätt med regelbundna uppföljningar och avstämningar med divisionen.<br>2020-10-22 § 75 Delårsrapport 2020 samt ekonomisk uppföljning delår 2020.<br>2021-03-18 § 25 Verksamhetsberättelse 2020<br>Ekonomisk rapport lämnas även per februari, april, juni samt oktober. |

# Socialnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor (fortsättning) | Bedömning   | Ev. noteringar  |
|---|---|---|
| 4. Rapportering och åtgärder              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Gul<br>Delårsrapport omfattar bedömning av status på särskilda uppdrag och förbättringsuppdrag. Ekonomisk uppföljning för delår omfattar ekonomiskt utfall samt prognos för helåret. Vi noterar att kallelser inte innehåller några bilagda presentationer/rapporter från dessa tillfällen, varför vi inte kunnat verifiera innehållet. I verksamhetsberättelse redovisas ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Den uppföljning av särskilda uppdrag som sker vid nämndsammanträde bedöms som tillräcklig |
|   | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | E/T<br><i>Ej tillämplig. Delårsrapport indikerar inte att några uppdrag inte kommer att uppfyllas då samtliga bedöms som pågående.</i>  |
|   | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | Röd<br>Vid ekonomisk uppföljning per delår prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget om 2,6 mnkr för helåret, motsvarande ca 1,04 % av budgetram. I rapporten anges inga åtgärder vidtas med hänvisning till att avvikelsen i huvudsak beror på minskade schablonintäkter från staten vilket gör möjligheten till åtgärder begränsade.   |
|   | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | E/T<br><i>Ej tillämplig. Inga konkreta åtgärder har vidtagits.</i>  |
| 5. Måluppfyllelse                         | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Gul<br>Social sammanhållning<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Förbättringsuppdrag KF: Ej uppfyllt</li> <li>- Särskilda uppdrag KF: 2 påbörjade</li> <li>- Särskilda uppdrag nämnd: 3 påbörjade</li> </ul> Sammantaget har inget uppdrag uppfyllts eller genomförts. Förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges dock vara långsiktiga och förväntas inte uppfyllas under år 1, varför vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfyllt.   |
|   | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           | Röd<br>Årets resultat är en negativ avvikelse mot budget om ca 2,7 mnkr, vilket motsvarar ca 1,1 % av totalt budgetram. Avvikelsen anges i huvudsak bero på minskade schablonintäkter från staten vilka beskrivs som svåra att prognostisera. Förbättringsuppdraget från KF inom målområde hållbar ekonomi bedöms som ej uppfyllt.  |

# Vård- och omsorgsnämnden

# Vård- och omsorgsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Drygt 40 % av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag bedöms ha uppfyllts till stor del respektive genomförts. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><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 2020. Resultat mot driftbudget: + 30 mnkr.   |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

Inga rekommendationer lämnas till *vård- och omsorgsnämnden*.

# Vård- och omsorgsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-05 Beställning från Vård- och omsorgsnämnden till Division Social omsorg 2020 antas.<br>2020-06-25 § 59 Revidering av beställning 2020 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad beställning</i>  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-12-05 § 92 § 92 Detaljbudget 2020 för Vård- och omsorgsnämnden antas.<br>2020-06-25 § 58 Revidering av budget 2020 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad detaljbudget.</i>   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 2 förbättringsuppdrag och 5 särskilda uppdrag av KF. Vi noterar att alla uppdrag utom ett återfinns i verksamhetsbeställning (hållbar ekonomi).  |
|                              | 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, majoriteten bedöms som mätbara.  |
| 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.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Verksamheten har löpande under året rapporterat avseende de särskilda uppdragen i form av informationer till nämnden. Utöver detta har följande rapporteringar ägt rum:<br>2020-06-04 § 42 Ekonomisk uppföljning efter april med prognos för året<br>2020-10-29 § 92 Delårsrapport 2020<br>2021-02-04 §7 Bokslut 2020 med verksamhetsberättelse<br>I delårsbokslut och verksamhetsberättelse ges en uppföljning av samtliga uppdrag, vilket är i enlighet med direktiv. |



# Vård- och omsorgsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) 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.                 |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön      | För det förbättringsuppdrag som i delårsrapporten bedöms som ej uppfyllt anges att "Det pågår ett arbete att se över insatsen".  |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | Grön      | Nämnden beslutar att underkänna Division Social omsorgs förslag till åtgärder för en ekonomi i balans två gånger (2020-06-25 § 55 samt 2020-09-10) Kommande handlingsplan ska arbetas in i ordinarie budgetprocess.  |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Grön      | Utfallet för division social omsorg är 2 mnkr högre för 2020 jämfört med 2019. Det mål som i delårsrapporten prognostiserade att ej kunna uppfyllas, bedöms som uppfyllt vid årets slut. Sammantaget bedömer vi att nämndens åtgärder därmed varit tillräckliga. |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Gul       | Av 2 förbättringsuppdrag bedöms 1 som uppfyllt och 1 som i hög grad uppfyllt. Av 5 särskilda uppdrag bedöms 1 som genomfört och 4 som påbörjade.   |
|                              | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           | Grön      | Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 34 mnkr.  |

# Barn- och ungdomsnämnden

# Barn- och ungdomsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Ett förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllt. Av de särskilda uppdragen från fullmäktige redovisas ett som delvis uppfyllt och ett har inte kunnat bedömas. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget:- 31,7 mnkr, (en förbättring med 7 mnkr jämfört med 2019.)  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till Nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

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

- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid prognostiserat underskott.
- Säkerställ att ändamålsenligt prognoser upprättas som underlag till budget.

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                           | Grön      | Nämnden har antagit beställning av verksamhet 2020, beslutad 2019-12-10 § 96.  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                         | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-10 § 95. Vid sammanträdet 2020-06-17 § 44 antas en reviderad budget 2020.   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                            | Grön      | Kommunfullmäktige har tilldelat nämnden två förbättringsuppdrag. Två av förbättringsuppdragen saknas dock i nämnden beställning (vidta åtgärder för att meritvärde åk 9 ska förbättras och ta fram en långsiktig plan för ekonomin). Enligt nämnden är dessa uppdrag inte av karaktären att de ska inkluderas i verksamhetsbeställningen. Nämnden har upprättat särskilda uppdrag uppdelat per verksamhet där främja språkutveckling och uppföljning av riktad resurstilldelning är återkommande. 2020-06-17 I förslaget till reviderad budget 2020 har kommunfullmäktige tagit bort ett uppdrag riktat till nämnden <i>Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö</i> . |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                               | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Nämnden har även förbättringsuppdrag i form av resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag, verksamhetens nettokostnader årligen har en mindre ökning än skatteintäkter, generella statsbidrag och bidraget från utjämnningssystemet samt ett särskilt uppdrag att nämnden tillsammans med division Barn, Utbildning, Kultur ska redovisa en plan för Kommunstyrelsen som ska kunna leda till en budget i balans för både nämnd och division.   |
|                              | 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.   |

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?     | Grön      | <p>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. Uppdraget <i>Redovisning över hur väl kommunen uppfyller behovet av natt- och helgomsorg</i> redovisas 2020-06-17 istället för enligt beställning 2020-05-27.</p> <p>Uppdraget <i>Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö</i> skulle rapporteras 2020-12-09 men det framgår inte av protokoll att detta genomförts. Vid avstämning med nämnden framgår att återrapporteringen justerats då Skolinspektionen inte genomfört någon enkät under 2020. Trygghet och studiero återrapporterades under uppföljning av systematiskt kvalitetsarbete § 86 2020-12-09.</p> |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Grön      | <p>I delårsrapporten anges status på uppdragen och en kommentar till utfallet. För ekonomin anges prognos och förklaring till avvikelser.</p> <p>I nämndens uppföljning av interkontrollplan, 2021-01-27, framgår avvikelser gällande prognosarbete som kommer att föranleda åtgärder inför 2021. Det handlar om volymavvikelser. Vid avstämning med nämnden framgår att prognosarbetet har varit ett fokusområde 2020 och kommer fortsatt att vara det 2021.</p> <p>I årsredovisningen framgår tydliga bedömningar både inom de övergripande målområdena men även för förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.</p>   |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | E/T       | <p>Ej tillämplig. Av nämndens uppföljning under året framgår inga tydliga avvikelser som motiverar åtgärder. De brister i måluppfyllelse som återrapporteras framgår av årsredovisningen. Vidtagna åtgärder utifrån pandemin framgår av delårsrapporteringen.</p>   |

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Röd       | <p>I delårsrapporteringen, 2020-10-14, framgår att prognos för helår pekar mot ett resultat på -16,5 mnkr jämfört med budget. Volymökningar och lägre intäkter jämfört med budget är orsaken. Nämnden har inte vidtagit några konkreta åtgärder utöver normal kostnadsmedvetenhet och noggrann granskning av fakturor och utbetalningar.</p> <p>Vid ekonomisk uppföljning 2020-12-09, framgår att prognosen justerats till - 22 mnkr. Den största orsaken anges vara avvikelser gällande volymer i årskurs 7-9.</p> <p>Vid avstämning med nämnden framgår att i samband med uppföljning i oktober framgick att intäkterna inte motsvarar budget samt att grundskolan årskurs 7 – 9 visade sig fortsatt att ligga på drygt 70 elever fler än budget. Detta ska förklara skillnader mellan de olika prognoserna.</p> <p>Vid avstämning med nämnden anges att anledningar till uteblivna åtgärder beror på att det främsta verktyg vid avvikelser i volymer som nämnden har är att sänka bidragsbeloppen. Bidragsnivån har i detta fall bedömts vara på en rimlig nivå och en sänkning skulle kunna innebära en försämrad kvalitet. Avseende åtgärder för att säkerställa budgeterade intäkter uppges nämnden inte ha tillräckligt skarpa verktyg för att exempelvis erhålla obetalda föräldraavgifter sam avgifter för föräldrars inkomstkorrigerig.</p> |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Röd       | Vidtagna åtgärder är inte tillräckliga för att nå målet om en hållbar ekonomi.   |

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|----------------------------|---|-----------|--|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | <p>Målområde social sammanhållning bedöms i hög grad uppfyllt.</p> <p>Ett förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllt. Av de särskilda uppdragen från fullmäktige redovisas ett som delvis uppfyllt och ett har inte kunnat bedömas.</p> <p>Av de särskilda uppdragen från nämnden redovisas två som ej acceptabelt värde, ett som delvis uppfyllt och sju som uppfyllda. För de två uppdragen som är ej uppfyllda har inte divisionen återrapporterat dessa i tid.</p>   |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Röd       | <p>För målområde hållbar ekonomi bedöms de två förbättringsuppdragen som ett acceptabelt värde. resultat för 2020 blev - 2,5 %. Kostnaderna för nämnden 2020 jämfört med 2019 har ökat med 1,8 %. Barn- och ungdomsnämndens intäkter 2020 minskade med 11 % jämfört med 2019 beroende på lägre statsbidrag från Migrationsverket. Även föräldrabidragen blev lägre samt att nämnden ej fick någon inkomstkorrigerings för 2018 utbetald 2020. Lägre föräldrabidragen beror även på att ej betalda avgifter skrivits av.</p> <p>Det särskilda uppdraget att ta fram en långsiktig plan för en ekonomi i balans bedöms som delvis uppfyllt. Nämnden har tillsammans med division Barn, Utbildning, Kultur redovisat en plan för Kommunstyrelsen som ska kunna leda till en budget i balans för både nämnd och division.</p> <p>Barn- och ungdomsnämndens utfall jämfört med budget landade på - 31,7 mnkr, vilket är 7 mnkr bättre jämfört med 2019.</p> |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden



# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Ett av två förbättringsuppdrag bedöms som uppfyllt. Samtliga särskilda uppdragen bedöms som genomförda. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 1,6 mnkr.  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## 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.

# 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 2020, beslutad 2019-12-11 §§ 56-58 till division barn , utbildnings och kultur, division social omsorg samt kommunikationsavdelningen.  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-11 § 55.   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Det finns två förbättringsuppdrag och totalt åtta 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      | Förbättringsuppdragen innehåller indikatorer och mätetal. För de särskilda uppdragen anges aktiviteter som i vissa fall kan vara svåra att mäta.  |
| 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) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Gul       | Rapport av delår görs 2020-10-21 § 48. Uppföljning av verksamhetsbeställningar görs regelbundet på nämndens sammanträden. Nämnden erhåller en månatlig rapport avseende ekonomin.<br><br>Två uppdrag återrapporterades inte enligt direktiv 2020-12-16 (utveckla kompetenshöjande insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. samt genomföra översyn av avtal med Arbetsförmedlingen och andra aktörer).<br><br>Inga formella beslut fattades om den uteblivna rapporteringen utan det gjordes en muntlig överenskommelse mellan presidie och verksamhet i november. Detta med anledning av att arbetet med beställning 2021 var resurskrävande. Återrapportering av Division social omsorgs grunduppdrag, 2020-12-16 gjordes heller inte av samma anledning. I övrigt har återrapportering genomförts i enlighet med direktiv. |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   | Bedömning   | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Kommentarer anges till förbättringsuppdrag med förklaringar till avvikelser samt bedömning av måluppfyllelse. För ekonomin anges avvikelse mot budget, prognos för helåret samt kommentarer till avvikelser.  |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Inom uppdraget <i>Utveckla arbetet för att ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället</i> följs tre indikatorer upp i samband med delåret med bedömningen <i>ej acceptabelt värde</i> . I redogörelsen anges vilka åtgärder som vidtagits tidigare. Vid avstämning framgår att uppföljningen som görs bygger på föregående års statistik vilket gör att direkta åtgärder i dessa fall vidtas i ett tidigare skede. Under året har nämnden antagit ett antal åtgärder för att anpassa verksamheten på grund av pandemin.   |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | <p>I uppföljning per april lämnas helårsprognos efter april månad visar en avvikelse med -3,0 mnkr. Avvikelsen beror i sin helhet på lägre intäkter från Migrationsverket än budgeterat för SFI\ . Jämfört med uppföljningen efter februari månad är prognosen försämrad med 3,0 mnkr.</p> <p>I delårsrapporter uppgår nämndens helårsprognos visar en budgetavvikelse med -1,0 mnkr. Avvikelsen finns inom Vuxenutbildningen där intäkterna från Migrationsverket för SFI enligt prognos blir 4,0 mnkr lägre än budgeterat. Kostnaderna för SFI blir samtidigt enligt prognosen 3,0 mnkr lägre än budgeterat, främst som en effekt av Corona. Helårsprognosen är förbättrad med 2 mnkr jämfört med uppföljningen i april. I uppföljning per oktober redovisas en oförändrad prognos mot delåret. Inga tydliga åtgärder har vidtagits under året.</p> |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Vidtagna åtgärder är inte tillräckligt för en budget i balans.  |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|----------------------------|---|-----------|---|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | Förbättringsuppdraget <i>Utveckla arbetet för att ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället</i> uppfylls inte för 2020. Fyra av uppdragets tillhörande indikatorer redovisar ett ej acceptabelt värde i årsredovisningen. Av de särskilda uppdragen har samtliga bedömts som genomförda.   |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Röd       | Nämndens resultat visar en sammanlagd budgetavvikelse med -1,6 mnkr vilket motsvarar 2 %.<br><br>Avvikelsen finns inom Vuxenutbildningen och beror på lägre intäkter från Migrationsverket för SFI vilket blev 4,6 mnkr lägre än budgeterat. Det kompenseras delvis av att kostnaden för SFI blev 2,5 mnkr lägre än budgeterat. Kostnaderna för nämndens administration och medel till förfogande blev sammanlagt 0,5 mnkr lägre än budgeterat. |

# Kultur- och fritidsnämnden

# Kultur- och fritidsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.   |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget:-148 tkr. |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

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

- 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.

# 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 2020, beslutad 2019-12-04 §§ 61-63. Beställningarna omfattar division Barn, Utbildning, Kultur, Näringsliv samt Tekniska Divisionen. 2020-06-10 § 19 beslutas om reviderad beställning.   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-04 § 60. Vid sammanträdet 2020-06-17 § 44 antas en reviderad budget 2020.  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Beställningarna omfattar division två förbättringsuppdrag till Barn, Utbildning och Kultur. För Näringsliv finns två förbättringsuppdrag och fyra nämndmål upprättade. Slutligen finns fyra förbättringsuppdrag formulerade till Tekniska Divisionen. 2020-06-10 § 19 beslutade nämnden att ett uppdrag flyttas fram till verksamhetsåret 2021. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | Förbättringsuppdrag och nämndmål 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 nämndmål anges när de ska återrapporteras.   |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Gul       | Ekonomisk uppföljning per april saknas. 2020- 09-09 § 28 följs delårsrapport med prognos upp. Återrapportering av förbättringsuppdrag och nämndmål genomförs i enlighet med verksamhetsbeställning.<br><br>I årsredovisning saknas uppföljning av de fyra nämndmålen. I övrigt sker återrapportering i enlighet med direktiv.                   |

# Kultur- och fritidsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Gul       | I delårsrapporten framgår att nämndens prognos för helåret följer budget 2020. I årsredovisningen saknas tydliga bedömningar avseende Förbättringsuppdraget <i>medborgarna är mer nöjda med kommunens kultur- och fritidsliv än föregående år</i> redovisas. Förklaringar till utfall kan generellt utvecklas. Enligt kommunfullmäktiges budget ska utfallet av mål och uppdrag analyseras vid uppföljning.  |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön      | Nämnden antog 2020-06-10 ett stödpaket till det lokala föreningslivet. I delårsrapport anges att nämnden ska ha särskild uppmärksamhet avseende kulturskolans verksamhet för att möta intäktsbortfall.<br><br>En översyn gällande Kulturskolans avgifter och regler har genomförts med syfte att tydliggöra för elever och vårdnadshavare. Uppdraget återrapporterades 2020-10-28.   |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | 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. Nämnden prognostiserar i delårsrapport 2 en budget i balans för helåret 2020.<br><br>Nyköpings Arenor har på uppdrag av Kultur- och fritidsnämnden sett över taxor för lokalbokningen, Culturum och Nyköpings teater. Uppdraget återrapporterades 2020-12-02. |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Gul       | Åtgärderna är delvis tillräckliga för att nå en tillräcklig måluppfyllelse för verksamhet eller ekonomi  |



# Kultur- och fritidsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|----------------------------|---|-----------|--|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | <p>I årsredovisningen bedöms ett förbättringsuppdrag som delvis uppfyllt. På grund av Covid19 pandemin har arbetet inte kunnat fortgå i den utsträckning som var avsedd under 2020. Uppdraget har därav inkluderats i 2021 års uppdrag.</p> <p>För förbättringsuppdraget <i>Medborgarna är mer nöjda med kommunens kultur- och fritidsliv än föregående år</i> redovisas ingen bedömning görs men utfallet visar att målet inte är uppfyllt.</p> <p>Av fyra förbättringsuppdrag bedöms två som uppfyllda och två som i hög grad uppfyllda.</p> |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Gul       | <p>Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på -148 tkr.</p> <p>Anledning till den negativa avvikelse uppges bero på en avtalsuppföljning i samband med entreprenörsbyte Hjortensbergsbadet. Kommunen hade i gällande avtal en skyldighet att ersätta avträdande entreprenör för lösa inventarier som de inköpt under avtalstiden, detta till en summa om 300 tkr.</p>  |

# **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?                             | Grön | 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)?                                       | Grön | Grön | Gul  | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 4b. Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Gul  | Gul  |
| 4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                     | Grön | Gul  | Gul  | Grön | Grön | Grön | Gul  |
| 4d. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för verksamheten?                   | E/T  | E/T  | E/T  | Grön | E/T  | Grön | Grön |
| 4e. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för ekonomin?                       | Grön | Röd  | Röd  | Grön | Röd  | Röd  | E/T  |
| 4f. Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?               | Gul  | E/T  | E/T  | Grön | Röd  | Röd  | Gul  |
| 5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                                 | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  |
| 5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                                     | Gul  | Röd  | Röd  | Grön | Röd  | Röd  | Gul  |

2021-04-20

---

*Tobias Bjöörn,  
Uppdragsledare*

---

*Kim Ivarsson,  
Projektledare*

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 projektplan från den 7 oktober 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.